

جمعية رعاية اليتام بمحافظة الشنان

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٥١)

حائل - 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
١٣-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / جمعية رعاية الايتام بمحافظة الشنان المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية رعاية الايتام بمحافظة الشنان ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) المعتمدة 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 الايتام بمحافظة الشنان (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ، 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 .

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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب 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 والمعياري الدولي 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 جوهري، 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 ، مالم 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 الايتام بمحافظة الشنان

المحترمين

(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

٢٢ محرم ١٤٤٦هـ

٢٨ يوليو ٢٠٢٤م

جمعية رعاية الايتام بمحافظة الشنان  
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ١٤٥١ )  
 منطقة حائل - المملكة العربية السعودية  
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
 المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ايضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,٢٦٣,٨٤١	٣,٣٥١,٤٠٢	(٣)	النقد لدى البنوك
١,٧٧١	٠	(٤)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢,٢٦٥,٦١٢	٣,٣٥١,٤٠٢		إجمالي الموجودات المتداولة
			الاستثمارات والأصول المالية
			الموجودات غير المتداولة
٢٩٥,٠٩٤	٢٧١,٣٤٤	(٥)	الممتلكات والألات والمعدات، صافي
٢٩٥,٠٩٤	٢٧١,٣٤٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٥٦٠,٧٠٦	٣,٦٢٢,٧٤٦		إجمالي الموجودات
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
٠	٢,٨٧٥	(٦)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٠	٢,٨٧٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			صافي الأصول
١,٠٠٥,٨٣٢	٨٩٠,٦٨٨		صافي الأصول غير المقيدة
١,٠١٤,٦٥٣	١,٩٣٥,٣٣٥	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٥٤٠,٢٢١	٧٩٣,٨٤٨		صافي أصول الأوقاف
٢,٥٦٠,٧٠٦	٣,٦١٩,٨٧١		إجمالي صافي الأصول
٢,٥٦٠,٧٠٦	٣,٦٢٢,٧٤٦		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية رعاية الايتام بمحافظة الشنان  
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ١٤٥١ )  
 منطقة حائل - المملكة العربية السعودية  
 قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
 المبالغ بالريال السعودي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	أوقــــــــــــــــاف	مقــــــــــــــــيدة	غير مقــــــــــــــــيدة	ايضاح
٢٦١,٦٥٤	١٠٨,٦٨٠	-	-	١٠٨,٦٨٠	الإيرادات والمكاسب
١,٣٠٢,٩٤٧	١,٢٥٧,٢٩٥	-	١,٢٥٧,٢٩٥	-	(٧) التبرعات النقدية العامة
٤٧٤,٨٧٥	٢٥٣,٦٢٧	٢٥٣,٦٢٧	-	-	التبرعات النقدية المقيدة
٤١٦,٧٨٦	٢٢٧,٠٢٦	-	٢٢٧,٠٢٦	-	التبرعات النقدية اوقاف
٢,٤٠٠	٣,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠	تبرعات الزكاة
-	-	-	(٥٦٣,٦٣٩)	٥٦٣,٦٣٩	إيرادات الأشتراكات
٢,٤٥٨,٦٦٢	١,٨٤٩,٦٢٨	٢٥٣,٦٢٧	٩٢٠,٦٨٢	٦٧٥,٣١٩	صافي الأصول المحررة من القيود
٦٢,٠٠٠	١٢٥,١٠٠	-	-	١٢٥,١٠٠	إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٢٧,١٨٠	٢٨,٨٢٥	-	-	٢٨,٨٢٥	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
٢٣١,٢٠٠	٦٦,٠٠٠	-	-	٦٦,٠٠٠	المصروفات والخسائر
٣٩٣,٧٦٩	٥٢٢,٣٠٣	-	-	٥٢٢,٣٠٣	(٨) مساعدات نقدية
١٤,٢٧٥	٢٤,٤٨٥	-	-	٢٤,٤٨٥	مساعدات عينية
٢٣,٧٥٠	٢٣,٧٥٠	-	-	٢٣,٧٥٠	مساعدات زكاة
٧٥٢,١٧٤	٧٩٠,٤٦٣	٠	٠	٧٩٠,٤٦٣	(٩) مصروفات الأنشطة
١,٧٠٦,٤٨٨	١,٠٥٩,١٦٥	٢٥٣,٦٢٧	٩٢٠,٦٨٢	(١١٥,١٤٤)	(٥) المصروفات العمومية والإدارية
٨٥٤,٢١٨	٢,٥٦٠,٧٠٦	٥٤٠,٢٢١	١,٠١٤,٦٥٣	١,٠٠٥,٨٣٢	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٢,٥٦٠,٧٠٦	٣,٦١٩,٨٧١	٧٩٣,٨٤٨	١,٩٣٥,٣٣٥	٨٩٠,٦٨٨	إجمالي المصروفات والخسائر
					التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة
					صافي الأصول في بداية السنة
					صافي الأصول في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية رعاية الايتام بمحافظة الشنان  
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ١٤٥١ )  
 منطقة حائل - المملكة العربية السعودية  
 قائمة التغيرات في صافي الاصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
 المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	ايضاح
٨٥٤,٢١٨	٦٥,٣٤٦	٩,٠٦٩	٧٧٩,٨٠٣	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
١,٧٠٦,٤٨٨	٤٧٤,٨٧٥	١,٠٠٥,٥٨٤	٢٢٦,٠٢٩	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٢,٥٦٠,٧٠٦	٥٤٠,٢٢١	١,٠١٤,٦٥٣	١,٠٠٥,٨٣٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٥٦٠,٧٠٦	٥٤٠,٢٢١	١,٠١٤,٦٥٣	١,٠٠٥,٨٣٢	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
١,٠٥٩,١٦٥	٢٥٣,٦٢٧	٩٢٠,٦٨٢	(١١٥,١٤٤)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٣,٦١٩,٨٧١	٧٩٣,٨٤٨	١,٩٣٥,٣٣٥	٨٩٠,٦٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية رعاية الايتام بمحافظة الشنان  
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ١٤٥١ )  
 منطقة حائل - 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
١,٧٠٦,٤٨٨	١,٠٥٩,١٦٥	التغير في صافي الاصول
٢٣,٧٥٠	٢٣,٧٥٠	اهلاك العقارات والالات والمعدات
<u>١,٧٣٠,٢٣٨</u>	<u>١,٠٨٢,٩١٥</u>	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١,٧٧١)	١,٧٧١	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
-	٢,٨٧٥	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>١,٧٢٨,٤٦٧</u>	<u>١,٠٨٧,٥٦١</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٧٢٨,٤٦٧	١,٠٨٧,٥٦١	صافي التغير في رصيد النقدية
٥٣٥,٣٧٤	٢,٢٦٣,٨٤١	رصيد النقدية في بداية الفترة
<u>٢,٢٦٣,٨٤١</u>	<u>٣,٣٥١,٤٠٢</u>	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية



جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الشنان  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ١٤٥١ )  
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

**(١) معلومات عن الجمعية :**

(١/١) اسم الجمعية : الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمحافظة الشنان

(١/٢) المركز الرئيسي : - حائل - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ١٤٥١ ) بتاريخ ١١/١١/٢٠١٩ م .

**(١/٤) أهداف الجمعية :-**

رفع مستوي وقاية المجتمع من الامراض النفسية والعقلية الخطيرة  
نشر الوعي لدي المجتمع بالمرضي النفسيين وكيفية التعامل معهم  
تعزيز الرعاية العلاجية والارشادية والتأهيلية للمرضي النفسيين  
\* 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 ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣ م .

**(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) إستخدام 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 إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتلمه في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 الأيتام بمحافظة الشنان  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ١٤٥١ )  
منطقة حائل - 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 تكبيدها .

**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 الايتام بمحافظة الشنان  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ١٤٥١ )  
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

**الممتلكات والالات والمعدات:-**

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 وفقاً للمعدلات التالية :-

سيارات	٢٠%	أجهزة كهربائية	١٥%
أثاث ومفروشات	١٥%		

**الاستثمارات طويلة الأجل:**

ان الاراضى والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات ايجارية او لزيادة قيمة راس المال او لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية . وان العقارات التي يتم انشاؤها او تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضا على انها عقارات استثمارية . يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والاراضى التي يتم الانتفع منها بالتاجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة واية خسائر انخفاض في قيمتها . ان وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا يمرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية

**مكافأة نهاية الخدمة :-**

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

**الديون المشكوك في تحصيلها :-**

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك إحتمالية 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 أقتنائها ولا يتم إثبات الايرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعليا .

**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 الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

**قائمة التدفقات النقدية:**

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

جمعية رعاية الايتام بمحافظة الشنان  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ١٤٥١ )  
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٣) النقد وما في حكمه
٦٣٤,٠٦٤	٩٠٨,٩٩٠	مصرف الراجحي العام ١١١٠
٩٨١,٦٦٥	١,٥٣٢,١٠٦	مصرف الراجحي للكفالة ١٠١
٧٣,٦٨٨	١٠١,٨٨٦	مصرف الراجحي كفارة يمين ١
-	-	مصرف الراجحي الزكاة ١١١٢
٧,٣٥٧	٦,٩٧٣	مصرف الراجحي المشاريع
٥٤٠,٢٢٠	٧٩٣,٨٤٨	مصرف الراجحي اوقاف
٥,٨٤٢	٧,٥٩٩	مصرف الراجحي استثمار
٢١,٠٠٥	-	مصرف الانماء
<u>٢,٢٦٣,٨٤١</u>	<u>٣,٣٥١,٤٠٢</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١,٧٧١	٠	نم موظفين عهد
<u>١,٧٧١</u>	<u>٠</u>	

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الشنان  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ١٤٥١ )  
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٥) الممتلكات والألات والمعدات، صافي

صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاك المستبعد	إهلاكات العام	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	الاستيعادات خلال العام	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	البيان
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٢٠٠,٠٠٠	٠	٠	٢٠٠,٠٠٠	أراضي
٧٩,٧٨١	٥٨,٥٠٦	٤٧,٨٦٩	٠	٢١,٢٧٥	٢٦,٥٩٤	١٠٦,٣٧٥	٠	٠	١٠٦,٣٧٥	السيارات
١١,٢٥٠	٩,٧٥٠	٥,٢٥٠	٠	١,٥٠٠	٣,٧٥٠	١٥,٠٠٠	٠	٠	١٥,٠٠٠	أثاث ومفروشات
٤,٠٦٣	٣,٠٨٨	٣,٤١٢	٠	٩٧٥	٢,٤٣٧	٦,٥٠٠	٠	٠	٦,٥٠٠	أجهزة كهربائية
٢٩٥,٠٩٤	٢٧١,٣٤٤	٥٦,٥٣١	٠	٢٣,٧٥٠	٣٢,٧٨١	٣٢٧,٨٧٥	٠	٠	٣٢٧,٨٧٥	الإجمالي

جمعية رعاية الايتام بمحافظة الشنان  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ١٤٥١ )  
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٦) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٢,٨٧٥	اتعاب مهنية مستحقة
٠	٢,٨٧٥	
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</b>	<b>(٧) التبرعات النقدية المقيدة</b>
١,١٢٩,٤٢٨	١,١٣٢,١٤١	كفالات ايتام
١٧٣,٥١٩	-	تبرعات مقيدة
-	٢,٠٠٠	سلال الغذاء
-	١٤,٨٧١	تبرعات استثمار
-	٧٩,٨٤٣	تبرعات حلف اليمين
-	٢٨,٤٤٠	تبرعات مشروع دفاء وكساء
<b>١,٣٠٢,٩٤٧</b>	<b>١,٢٥٧,٢٩٥</b>	
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</b>	<b>(٨) مصروفات الأنشطة</b>
٣٣٩,٤٠٠	٤٥٦,٦٠٠	كفالة ايتام
٥٤,٣٦٩	٦٥,٧٠٣	سلال الغذاء
<b>٣٩٣,٧٦٩</b>	<b>٥٢٢,٣٠٣</b>	
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</b>	<b>(٩) المصروفات العمومية والإدارية</b>
١,١٠٩	٣٩٩	مكتبية ومطبوعات
١,٠٣٠	٨٦٦	مياة وكهرباء
٤٩٠	٥٠٨	ضيافة ونظافة
٣,٨٢٠	٧,٣٥٤	صيانة وترميم
٤,٤٩٥	٣,٩٣١	هاتف واتصالات ونت
٢,٠٧١	٢,٠٧٠	دعاية وإعلان
٦٠٠	٢,٦٠٠	نقل وتحميل
٦٦٠	١,٠٠٧	مصروفات سيارة
-	٥,٧٥٠	مصاريف اخرى
<b>١٤,٢٧٥</b>	<b>٢٤,٤٨٥</b>	

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الشنان  
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ١٤٥١ )  
 منطقة حائل - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الرصيد نهاية الفترة	المنصرف خلال الفترة	الإيرادات والتبرعات خلال الفترة	الرصيد بداية الفترة	(١٠) صافي الأصول المقيّدة
٠	٣٩,٠٣٩	٠	٣٩,٠٣٩	تبرعات برامج وانشطة مقيّدة
١,٤٦٥,٥٦٩	٤٥٦,٦٠٠	١,١٣٢,١٤١	٧٩٠,٠٢٨	كفالة ايتام
٣٤٦,٦١٢	٦٦,٠٠٠	٢٢٧,٠٢٦	١٨٥,٥٨٦	تبرعات الزكاة
٠	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	٠	سلال الغذاء
١٤,٨٧١	٠	١٤,٨٧١	٠	تبرعات استثمار
٧٩,٨٤٣	٠	٧٩,٨٤٣	٠	تبرعات حلف اليمين
٢٨,٤٤٠	٠	٢٨,٤٤٠	٠	تبرعات مشاريع
<b>١,٩٣٥,٣٣٥</b>	<b>٥٦٣,٦٣٩</b>	<b>١,٤٨٤,٣٢١</b>	<b>١,٠١٤,٦٥٣</b>	<b>الاجمالي</b>
				<b>(١١) عام</b>

تم إعادة تبويب بعض ارقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .