



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

جمعية آباء لرعاية الأيتام بمنطقة عسير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية المختصرة لفتري الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص.ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٦٩٩ ١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦ ١٢

الرياض
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ + ٦٩٩ ١١
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ + ٩٦٦ ١١

رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

جمعية آباء لرعاية الأيتام بمنطقة عسير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غيرربحي برقم (٤٥١)
فهرس القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

٢-١	تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
٣	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٤	قائمة الأنشطة الأولية المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
٢٤-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة



تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

الموقرين

أصحاب الفضيلة والسعادة/ أعضاء الجمعية العمومية
جمعية آباء لرعاية الأيتام بمنطقة عسير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
عسير- المملكة العربية السعودية

التقرير عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لجمعية آباء لرعاية الأيتام بمنطقة عسير ("الجمعية") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، والقوائم المالية الأولية المختصرة للأنشطة والتدفقات النقدية لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى، إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استنادا إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فلن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد بان القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

-١-

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بتراخيص رقم (٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (تراخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (تراخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ / ١٢ ٦٩٩ +
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ١٢ ٩٦٦ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤٦٦٠٠٨ / ١١ ٦٩٩ +
فاكس : ٤٦٦٣٢٢ / ١١ ٩٦٦ +

رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



تقرير المراجع المستقل
التقرير عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
جمعية آباء لرعاية الأيتام بمنطقة عسير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)

لفت إنتباه - القيد على التوزيع وأرقام المقارنة

- (١) نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح (٢) المرفق بالقوائم المالية الأولية المختصرة، والذي يوضح الأساس المحاسبي، وقد تم إعدادها لاستخدام الإدارة لا لغرض سوى تقديم القوائم المالية الأولية المختصرة إلى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي في المملكة العربية السعودية، ونتيجة لذلك، فإن القوائم المالية الأولية المختصرة قد لا تكون مناسبة لأغراض أخرى. وتقريرنا مقدم فقط لذلك الغرض ولا ينبغي استخدامه من قبل أو توزيعه على أي أطراف أخرى بخلاف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وإدارة الجمعية، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.
- (٢) كما نلفت الإنتباه إلى أن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تمثل الفترة من ٠١ أكتوبر ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م) تعد أول قوائم مالية أولية مختصرة لهذا الربع يتم إعدادها للجمعية وعليه لا توجد أرقام مقارنة للربع المقابل لها من العام السابق.

التاريخ: ١٤٤٥/١١/٢٢ هـ

الموافق: ٢٠٢٤/٠٥/٣٠ م

الرياض - المملكة العربية السعودية




عن العزق والزيلي

محاسبون ومراجعون قانونيون

إبراهيم بن أحمد العزق

ترخيص رقم (٤٠٢)

(١٤٢٩/٠٥/٠٩ هـ)

جمعية آباء لرعاية الأيتام بمنطقة عسير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر			الأصول
٢٠٢٢ م (مدققة)	٢٠٢٣ م (غير مدققة)		الأصول المتداولة
٣٩,٨١١,٣٦٦	٢٩,٨٢١,٤٨١	(٤)	نقد وما في حكمه
١,١١١,٦٨٠	٩٥١,٧٢٦	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	٤٤٥,٦٧٩	(٦)	مطلوب من طرف ذو علاقة
٤٠,٩٢٣,٠٤٦	٣١,٢١٨,٨٨٦		مجموع الأصول المتداولة
			<u>أصول الأوقاف</u>
٢٧,٧٥٥,٦٢٧	١٠,٣٦٠,٠٢٤	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ، أوقاف
١١,٥٩٨,٨٣٨	١٠,٢٥٠,٠٠٠	(٨)	أصول أوقاف، صافي
٣٩,٣٥٤,٤٦٥	٢٠,٦١٠,٠٢٤		مجموع أصول الأوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
-	٢٣,٤٣٧,٧٧٧	(٩)	مطلوب من طرف ذو علاقة
٢٠,٣٧٠,٥٧١	٢٠,٠١٩,٣٠٤	(١٠)	ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
٥٨,٥٠٠	٤٦٠٠٠	(١١)	أصول غير ملموسة، بالصافي
-	١,٩٠٨,٣٨٥	(١٢)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٠,٤٢٩,٠٧١	٤٥,٤١١,٤٦٦		مجموع الأصول غير المتداولة
١٠٠,٧٠٦,٥٨٢	٩٧,٢٤٠,٣٧٦		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٤٨٩,٢٤٨	٥٥٣,٧٨٩	(١٣)	مصروفات مستحقة وأرصده دائنة أخرى
٤٨٩,٢٤٨	٥٥٣,٧٨٩		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١,٥٨٣,٥٩٣	١,٧٤٥,٨٠٩	(١٤)	مخصص منافع ومزايا الموظفين
١,٥٨٣,٥٩٣	١,٧٤٥,٨٠٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢,٠٧٢,٨٤١	٢,٢٩٩,٥٩٨		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢٢,٣٢٠,٥٥٣	١٩,٤٥٢,٨٥٩		صافي الأصول غير المقيدة
٤٢,١٦٥,٥٥١	٤٥,٦٩٨,٩٩٦	(٢٨)	صافي الأصول المقيدة
٣٤,١٤٧,٦٣٧	٢٩,٧٨٨,٩٢٣		صافي أصول الأوقاف
٩٨,٦٣٣,٧٤١	٩٤,٩٤٠,٧٧٨		مجموع صافي الأصول
١٠٠,٧٠٦,٥٨٢	٩٧,٢٤٠,٣٧٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

" تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وتمتمة لها "

جمعية آباء لرعاية الأيتام بمنطقة عسير

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)

قائمة الأنشطة الأولية المختصرة لفترة الثلاث أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية	للسنة المنتهية
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
التبرعات النقدية العامة	٥٤٧,١٨٨	-	-	٥٤٧,١٨٨	٣,٢٨٣,٨٩٧
التبرعات النقدية المقيدة (١٥)	-	٤,٥٦١,٨٥٠	-	٤,٥٦١,٨٥٠	٢٣,٩٨٨,٣٠٦
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	٢٢٢,٠٥٩	٢٢٢,٠٥٩	١,٢٥١,٠٧٩
تبرعات عينيه أصول غير مقيدة	-	-	-	-	٦٤,٧٨٨
تبرعات الزكاة (١٦)	-	٤٩٣,٩١٣	-	٤٩٣,٩١٣	٢,٧٩٠,٥٤٠
تبرعات دعم منصة احسان (١٧)	-	١,٤٤٨,٠٤٩	-	١,٤٤٨,٠٤٩	٥,٠٦٢,١٣٢
اشتراكات اعضاء	٤,٥٠٠	-	-	٤,٥٠٠	٩,٦٠٠
تبرعات تخفيض التزام	٩٧,٥٩٤	-	-	٩٧,٥٩٤	٤٨٣,٠٨٦
دعم الموظفين طاقات	٢٣,٤٩٠	-	-	٢٣,٤٩٠	٩٠,٨٥٠
إجمالي الإيرادات	٦٧٢,٧٧٢	٦,٥٠٣,٨١٢	٢٢٢,٠٥٩	٧,٣٩٨,٦٤٣	٣٧,٠٢٤,٢٧٨
المصروفات					
المساعدات العينية	-	-	-	-	٦٤,٧٨٨
المساعدات النقدية (١٨)	-	٤,٨٤٢,٤٠٦	-	٤,٨٤٢,٤٠٦	٢١,٨٩٩,٩٠٦
مساعداات الزكاة (١٩)	-	٣٥٩,٦٩٤	-	٣٥٩,٦٩٤	١,٢٩٦,٩٨٨
مصروفات برامج سند / سمو ولي العهد (٢٠)	-	-	-	-	٢٥,١٥٥
مصروفات برامج منصة إحسان (٢١)	-	٢٤٨,٣٠٠	-	٢٤٨,٣٠٠	٥,٣٨٦,٣٤١
مصروفات الأنشطة (٢٢)	١٥١,٥٣٩	-	-	١٥١,٥٣٩	٤٩١,٧٠٠
مصروفات التشغيل المحملة على النشاط (٢٣)	١,١٥٨,٤٧٧	-	-	١,١٥٨,٤٧٧	٤,٤٧٤,٩٧٣
مصروفات جمع الأموال (٢٤)	٢٩٩,٣٤٣	-	-	٢٩٩,٣٤٣	١,٢١٢,٥٤٧
مصروفات الحوكمة (٢٥)	٤٦,١٨١	-	-	٤٦,١٨١	١١٣,٦١٨
مصروفات الاوقاف (٢٦)	-	-	٤٤٠,٣٠١	٤٤٠,٣٠١	٥٤٤,٦٩٣
مصروفات عمومية وإدارية (٢٧)	١,٤٦٦,٥٤١	-	-	١,٤٦٦,٥٤١	٤,٨٦٩,١٧١
مصروفات اهلاك الاصول الثابتة	٣٢٤,٨٦٠	-	-	٣٢٤,٨٦٠	٣٢٤,٨٦٠
مصروفات اطفاء الاصول غير المموسة	١٢,٥٠٠	-	-	١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠
إجمالي المصروفات	(٣,٤٥٩,٤٤١)	(٥,٤٥٠,٤٠٠)	(٤٤٠,٣٠١)	(٩,٣٥٠,١٤٢)	(٤٠,٧١٧,٢٤٠)
التغير في صافي الاصول من الأنشطة	(٢,٧٨٦,٦٦٩)	١,٠٥٣,٤١٢	(٢١٨,٢٤٢)	(١,٩٥١,٤٩٩)	(٣,٦٩٢,٩٦٢)
صافي الأصول بداية الفترة	٢٢,٥٤٠,٣٨٤	٤٤,٣٤٤,٧٢٨	٣٠,٠٠٧,١٦٥	٩٦,٨٩٢,٢٧٧	٩٨,٦٣٣,٧٤٠
التحويل بين بنود الأصول	(٣٠,٠٠٨,٨٥٦)	٣٠,٠٨٥٦	-	-	-
صافي الأصول خلال الفترة	(٢,٧٨٦,٦٦٩)	١,٠٥٣,٤١٢	(٢١٨,٢٤٢)	(١,٩٥١,٤٩٩)	(٣,٦٩٢,٩٦٢)
صافي الأصول نهاية الفترة	١٩,٤٥٢,٨٥٩	٤٥,٦٩٨,٩٩٦	٢٩,٧٨٨,٩٢٣	٩٤,٩٤٠,٧٧٨	٩٤,٩٤٠,٧٧٨

" تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة و متممة لها "

جمعية آباء لرعاية الأيتام بمنطقة عسير
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٥١)
 قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة الثلاثه أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مدققة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
(٤,٩٨٧,١٨٣)	(٣,٦٩٢,٩٦٢)	اهلاك أصول وممتلكات وآلات ومعدات
٥٤٦,٥٣٧	٣٢٤,٨٦٠	إطفاء أصول غير ملموسة
١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	المكون من منافع ومزايا الموظفين
٥١٠,٨٧٤	٣١٦,٨٩٠	دعم كيانات مستقلة (خسائر رأسمالية)
-	٤٢,٧٦٨	
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
		مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٥٤,٨٣٣)	١٥٩,٩٥٤	مطلوب من طرف ذو علاقة تشغيلي
-	(٤٤٥,٦٧٩)	مطلوب من طرف ذو علاقة تمويلي
-	(٤,٦٩٣,٣٣٦)	مصرفوات مستحقة وأرصده دائنة اخرى
(٤٠,٣٩٣)	٦٤,٥٤٠	المسدد من منافع ومزايا الموظفين
(١٥١,٧٩٥)	(١٥٤,٦٧٤)	
(٤,١٦٤,٢٩٣)	(٨,٠٦٥,١٣٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		اضافات مشروعات تحت التنفيذ -أوقاف
(٥,٣٣٧,٢٩٠)	-	إضافات الأصول غير الملموسة
(٧١,٠٠٠)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٧١,٥١٣)	(١٦,٣٦١)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
-	(١,٩٠٨,٣٨٥)	
(٥,٧٧٩,٨٠٣)	(١,٩٢٤,٧٤٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٩,٩٤٤,٠٩٦)	(٩,٩٨٩,٨٨٥)	التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٤٩,٧٥٥,٤٦٢	٣٩,٨١١,٣٦٦	نقد وما في حكمه في بداية العام
٣٩,٨١١,٣٦٦	٢٩,٨٢١,٤٨١	نقد وما في حكمه في نهاية العام
		المعاملات غير نقدية
-	١٧,٣٩٥,٦٠٢	تحويل مشروعات تحت التنفيذ -أوقاف
-	١,٣٤٨,٨٣٨	تحويل الممتلكات والآلات والمعدات - أوقاف
-	١٨,٧٤٤,٤٤٠	

" تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة ومتممة لها "

جمعية آباء لرعاية الأيتام بمنطقة عسير

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٥١)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريال السعودي)

١. معلومات عن الجمعية:

(١/١) إسم الجمعية: جمعية آباء لرعاية الأيتام بمنطقة عسير

(١/٢) المركز الرئيسي: مدينة أبها - الشارع العام

(١/٣) رقم التسجيل: مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٥١) بتاريخ ٢٠ / ٩ / ١٤٢٩ هـ

(١/٤) أهداف الجمعية: رعاية الأيتام بمنطقة عسير

(١/٥) الفترة المالية: تبدأ الفترة المالية في الأول من شهر أكتوبر وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من نفس الفترة الميلادية.

الفترة المالية

تعتبر الفترة الأولية المختصرة جزءاً لا يتجزأ من الفترة المالية الكاملة، ومع ذلك، فإن نتائج عمليات الفترات الأولية المختصرة قد لا تكون مؤشراً عادلاً على نتائج عمليات الفترة الكاملة.

٢. أسس إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة لجمعية آباء لرعاية الأيتام بمنطقة عسير وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية، ووفقاً لأساس الاستحقاق وحسب متطلبات اللائحة الأساسية للجمعيات الصادرة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي. تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، يتم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس الإستمرارية ووفقاً لمبدأي الإستحقاق المحاسبي والتكلفة التاريخية ما لم يذكر خلاف ذلك، ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي.

عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية، ويتم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لأقرب ريال سعودي.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

١١-٣ استخدام الأحكام والتقدير

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة وتتطلب من الإدارة ان تقوم بوضع احكام وتقديرات وافتراضات تاتر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والالتزامات والايادات والمصروفات وترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة الابقة والعديد من العوامل الأخرى التي اعتقد انها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها اساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات، تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية باثر مستقبلي.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، يتم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس الإستمرارية ووفقاً لمبدأي الإستحقاق المحاسبي والتكلفة التاريخية ما لم يذكر خلاف ذلك.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقدير التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة ان لدى الجمعية الموارد الكافية للاستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة الى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهري حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فانه لا يزال يتم اعداد القوائم المالية على أساس مبدا الاستمرارية.

تقدير الاعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير المملوسة

تقوم الإدارة بتقدير الاعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات والأصول غير ملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والاطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية ان وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أهمها أكبر ، مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما قيمته الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعه للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعه أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعه ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر او اقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من متداولة الى غير متداولة

تقوم الجمعية باظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول/غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.

ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الأصول الأخرى ك غير متداولة.

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

أ- عندما يتوقع سدادها دورة العمليات العادية.

ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت- عندما تستحق السداد خلال اثنا عشر شهراً بعد الفترة المالية.

ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير

متداولة"

٤-٣ الذمم المدينة

يتم اثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للاسترداد. وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناء على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع للقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم الدخل.

٦-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من اعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوفر ثلاثة شروط:

- أ- ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع او التصرف فيه باي شكل من الأشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- ب- ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- ت- ان يكون التبرع قابل للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم ادراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كالإيرادات حال تحقيقها او تكبدها، تدرج الإيرادات من ودائع مريحة لاجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي ان وجدت، يتم اثبات التبرعات عند تحصيلها.

٧-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على انها مخزون بغرض إعادة بيعها او توزيعها على انها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها او توزيعها يتم ادراجها على انها تكلفة بضاعة مباعة او على انها مصروفات تحت التوبيب الملائم بقائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها، يجب الاعتراف بما يتلقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على انه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

٨-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي المصروفات التي تتكدها الجمعية لإدارة أنشطتها
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول الى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالاقسام بالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية واقسام التسويق.

٩-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريالات السعودية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويتم تحويل الأصول والالتزامات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الى الريال السعودي بأسعار السائدة في ذلك التاريخ. ان المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات او تحويل العملات الأجنبية يتم ادراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٠-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على انه عقد ايجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على انه عقد ايجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما اذا كان عقد ايجار تمويلي او عقد ايجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١١-٣ المقاصة

يتم اجراء مقاصة مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم اجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي او بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في ان واحد.

كما في ٣١ ديسمبر		٤. نقد وما في حكمه
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
مدققة	غير مدققة	
١,١٧٤	-	نقدية بالصناديق
٣,٧٠٨,٤٨٥	٢٦,٨٥٦	بنك البلاد عام ح/ ١٠٢٠٠٠٨/
٨٢٢,٠٣٢	١٦٣,٢٩٢	بنك البلاد كفالات ح/ ١٠٢٠٠٣٥/
١٠٤,٤٠٧	٢٣,٣٢٥	بنك البلاد الزكاة ح/ ١٠٢٠٠٢٧/
١٢,٠٠٦	٢,٩٥٩	بنك البلاد أوقاف ح/ ١٠٢٠٠١٩/
٧٨,٤٠٦	٢,٢٢٥	بنك البلاد كفارات ح/ ١٠٢٠٠٤٣/
٤,١٥٠,٥٨٨	٨,٣٢٣,٧٨٧	مصرف الراجحي عام ح/ ٦٠٨٠٨٠٠٠٣/
١٧,٦٩٢,١٧٩	١٥,٨٤٦,٥٠٤	مصرف الراجحي كفالات ح/ ٦٠٨٠٨٠٠٤٥/
٧٨,٦٩٧	١,٤٤٤,٥٠٢	مصرف الراجحي الزكاة ح/ ٦٠٨٠٨٠٠٣٧/
٤,٢٩٢,٧٣٩	٤٧٠,٤٤٢	مصرف الراجحي أوقاف ح/ ٦٠٨٠٨٠٠١١/
٧٥٦,١٨٣	٦٢٩,٢٣٤	مصرف الراجحي مشروعات ح/ ٦٠٨٠٨٠٠٣٦/
١٨٣,٥٦٤	١٧٤,٧٠٠	مصرف الراجحي كفارات ح/ ٦٠٨٠٨٠٠٢٩/
١,٩٩٥,٦٦٤	٦١٢,٩١٧	مصرف الانماء عام ح/ ٣٠٠٠٠/
١,٠٢٢,٧٩٠	١٣٩,٠٦٦	مصرف الانماء كفالات ح/ ٣٠٠٠١/
١,٦٧٣	١,٨٧٣	مصرف الانماء الزكاة ح/ ٣٠٠٠٣/
٤٦٨,٦٥٠	٢٩,٨١٦	مصرف الانماء كفارات ح/ ٣٠٠٠٤/
٥٧٥,٨٧١	٦٢,٧٩٣	مصرف الانماء أوقاف ح/ ٣٠٠٠٢/
١,٢٦٧,٩٤٤	٢٤١,٦٨٢	البنك الاهلي التجاري ح/ ١٠٧/ أهما
٩٩٨,٠١٨	٩,٩٩٣	بنك الرياض أهما ح/ ٩٤٠/
٣٠٢,٠٧٢	٣١٣,٦٩١	البنك السعودي الفرنسي ح/ ١١١/
١,٢٩٨,٢٢٤	١,٣٠١,٨٢٤	بنك الجزيرة العام ٦٧٥٠٠١
٣٩,٨١١,٣٦٦	٢٩,٨٢١,٤٨١	

كما في ٣١ ديسمبر		٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
مدققة	غير مدققة	
٢١٨,١٨٤	١٧٨,٦٠١	إيجارات مدفوعه مقدماً
١٠,٤٨٦	١٩,٦٤٥	مصروفات مدفوعة مقدماً أخرى
١٣٦,٠٢٥	١٢٨,٥٢٥	قروض حسنه للأيتام
٤٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	ذمم مدينة عن بيع مركز الأكليل
١١٧,٧٩٤	١٧٠,٩١٩	ضريبة القيمة المضافة
٢٠٩,٧٤٩	٩١,٩٦٥	دفعات مقدمه للموردين
١٤,٥٧٧	١٦,٩٣٠	ذمم وعهد عاملين
-	٤٥,١٤١	تامين طبي مقدم
٤,٨٦٥	-	أخرى
١,١١١,٦٨٠	٩٥١,٧٢٦	

جمعية آباء لرعاية الأيتام بمنطقة عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. مطلوب من طرف ذو علاقة

تتعامل الجمعية في إطار معاملاتها التجارية العادية مع طرف ذو علاقة (فندق إيڤا إن والمملوك بالكامل للجمعية)، حيث تقوم بسداد بعض المصروفات والمعاملات المتعلقة بالفندق، وتلك المعاملات غير محددة بتاريخ للسداد ولا يحتسب عليها أي عائد، وتفصيلها كما يلي:

البيان	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	مدين	دائن	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مدققة
فندق إيڤا إن	مملوك للجمعية	تشغيلي	-	٤٤٥,٦٧٩		٤٤٥,٦٧٩	-
			-	٤٤٥,٦٧٩		٤٤٥,٦٧٩	-

كما في ٣١ ديسمبر

مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف	٢٠٢٣ م غير مدققة	٢٠٢٢ م مدققة
مشروع بناء وقف جدة	١٠,٣٦٠,٠٢٤	٧,٩٨٨,٦١٦
مشروع بناء وقف المفتاحة (١)	-	١٩,٣٦٨,١١١
مشروعات أخرى (٢)	-	٣٩٨,٩٠٠
	١٠,٣٦٠,٠٢٤	٢٧,٧٥٥,٦٢٧

- (١) خلال عام ٢٠٢٣ م أكتمل مشروع بناء وقف المفتاحة (فندق إيڤا إن والمملوك بالكامل للجمعية) وأنتقلت كافة الممتلكات والآلات والمعدات له كطرف ذو علاقة.
(٢) تتمثل المشروعات الأخرى في ثلاث مشاريع متوقفة ومتعثرة (مشروع وقف أبو خيال أهبأ، مشروع بناء وقف الخميس، مشروع وقف المنسك أهبأ)، وخلال عام ٢٠٢٣ م قررت إدارة الجمعية صرف النظر عن تنفيذ تلك المشاريع والتي أنتفى الغرض منها، وتم تحميل كافة تكاليف تلك المشاريع والبالغة ٣٩٨,٩٠٠ ريال سعودي وحملت المبالغ على مصروفات السنة إيضاح (٢٨) مصاريف الأوقاف - بند مشاريع ملغاه.

جمعية آباء لرعاية الأيتام بمنطقة عسير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٨. أصول أوقاف، بالصافي

التكلفة	أرض خميس مشيط	أرض سبت العالية	أرض المحالة مدينة سلطان	أثاث مكتبي ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	الإجمالي
الرصيد بداية الفترة	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٧٩,٦٣٤	٦,٨٥٠	١١,٩٣٦,٤٨٤
المحول لطرف ذو علاقة	-	-	-	(١,٦٧٩,٦٣٤)	(٦,٨٥٠)	(١,٦٨٦,٤٨٤)
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٠,٢٥٠,٠٠٠
الإستهلاك المتراكم						
الرصيد بداية الفترة	-	-	-	٣٣٥,٩٣٢	١,٧١٤	٣٣٧,٦٤٦
المحول لطرف ذو علاقة	-	-	-	(٣٣٥,٩٣٢)	(١,٧١٤)	(٣٣٧,٦٤٦)
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	-	-	-	-	-
صافي القيمة الدفترية						
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٠,٢٥٠,٠٠٠
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مدققة)	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٤٣,٧٠٢	٥,١٣٦	١١,٥٩٨,٨٣٨

جمعية آباء لرعاية الأيتام بمنطقة عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٩. مطلوب من طرف ذو علاقة

خلال الفترة الحالية ٢٠٢٣ م تم فصل ممتلكات وآلات ومعدات فندق إيفا إن والمملوك بالكامل للجمعية، وتم تحويل تلك الممتلكات والآلات والمعدات بما فيها مصروفات ما قبل التشغيل لحسابات الفندق، حيث بلغ إجمالي التمويل للفندق مبلغ (٢٣,٤٣٧,٧٧٧) ريال سعودي، ويمثل هذا المبلغ تمويل المالك في بداية تشغيل الفندق، وكانت تفاصيل المبلغ كما يلي:

البيان	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	مدین دائن	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م غير مدققة
فندق إيفا إن	مملوك للجمعية	تمويلي	-	٢٣,٤٣٧,٧٧٧	٢٣,٤٣٧,٧٧٧	-
			-	٢٣,٤٣٧,٧٧٧	٢٣,٤٣٧,٧٧٧	-

وكانت تفاصيل مبالغ التمويل للفندق والمحولة خلال عام ٢٠٢٣ م، تتمثل فيما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
مدققة	غير مدققة	
-	٢٢,٦٤٣,٦٥٠	مباني واصول وممتلكات
-	(٣٣٧,٦٤٦)	يخصم: مجمع اهلاك أصول ثابتة ما قبل التشغيل
-	٤٩,٤٥٠	يضاف: اصول غير ملموسة
-	١,٠٨٢,٣٢٣	يضاف: مصروفات ما قبل التشغيل لفندق إيفا إن
-	٢٣,٤٣٧,٧٧٧	

جمعية آباء لرعاية الأيتام بمنطقة عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي								
أراضي	مباني	تحسينات مباني مستأجره	سيارات	أثاث مكتبي	عدد وأدوات	أجهزه تصوير	الات ومعدات مكتبيه	
								<u>التكلفة</u>
١٨,٤٤٥,٠٨٧	٥٠٦,٥٠٧	١,٥٥٥,٧٣١	٩٨٦,٥٥٧	١,٢٢٠,٤١٦	١٩,٦٥١	٣٠٢,٧٣٤	٢٢٣,٨٣٢	الرصيد بداية الفترة
-	-	-	-	٨٦٩	-	٦,٠١٣	-	اضافات
-	-	١١٧,٨٣٧	١٢٨,٢٠٠	١٠٠,٦٠٨	-	١٤,٨٦٠	٤٨,٣٨٥	إستبعادات
١٨,٤٤٥,٠٨٧	٥٠٦,٥٠٧	١,٤٣٧,٨٩٤	٨٥٨,٣٥٧	١,١٢٠,٦٧٧	١٩,٦٥١	٢٩٣,٨٨٧	١٧٥,٤٤٧	الرصيد في نهاية الفترة
								<u>الإهلاك المتراكم</u>
-	٤٠,٥٢٠	٩٨٧,٧٣٩	٩٨٦,٥٤٥	٩٠٦,٢٤٠	١٩,٦٢٧	٢٤٦,٤٤٠	٢١٧,٢٩٦	الرصيد بداية الفترة
-	٨,٤٤٢	١٠١,٦٢٢	-	٧٢,٦٧٨	-	٢٤,٠٠٨	٢,٨٧١	اهلاك الفترة
-	-	١١٥,٤٥٦	١٢٨,١٩٩	٩٠,٧١٢	-	١٤,٣٧٠	٤٨,٣٦٧	إستبعادات
-	٤٨,٩٦٢	٩٧٣,٩٠٥	٨٥٨,٣٤٥	٨٨٨,٢٠٦	١٩,٦٢٧	٢٥٦,٠٧٨	١٧١,٨٠٠	الرصيد في نهاية الفترة
								-
								<u>القيمة الدفترية</u>
١٨,٤٤٥,٠٨٧	٤٥٧,٥٤٥	٤٦٣,٩٨٩	١٢	٢٣٢,٤٧١	٢٤	٣٧,٨٠٩	٣,٦٤٧	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (غير مدققة)
١٨,٤٤٥,٠٨٧	٤٦٥,٩٨٧	٥٦٧,٩٩٢	١٢	٣١٤,١٧٦	٢٤	٥٦,٢٩٤	٦,٥٣٦	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مدققة)

جمعية آباء لرعاية الأيتام بمنطقة عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي (تتمه)

التكلفة	أجهزه تدفئه وتبريد	أجهزه اتصال	أجهزه كهربائية	لوحات اعلانية	اجهزة كمبيوتر	اجهزة رياضية	حاويات ملابس	أكشاك الاسر	الإجمالي
الرصيد بداية الفترة	٣١٠,١٢٤	١٥٧,٢٦٤	٥١,٥٣٠	٢٤٨,٩٨٧	٨٤٦,٤٣٦	٦٢,٠٢٣	٩٨,٧٥٠	١٢٤,٠٣٢	٢٥,١٥٩,٦٦١
اضافات	-	٢,٠٣٩	٣١٩٨	-	٤٢٤٢	-	-	-	١٦,٣٦١
استبعادات	٥,٧٨٠	١٢,٨٥٥	١,٦٠٠	٥٣,٦٩٠	٨٠,٢٠٤	-	-	-	٥٦٤,٠١٩
الرصيد في نهاية الفترة	٣٠٤,٣٤٤	١٤٦,٤٤٨	٥٣,١٢٨	١٩٥,٢٩٧	٧٧٠,٤٧٤	٦٢,٠٢٣	٩٨,٧٥٠	١٢٤,٠٣٢	٢٤,٦١٢,٠٠٣
الإهلاك المتراكم									
الرصيد بداية الفترة	٢٥٦,٠٠٨	١١٥,٦٣٦	٤٧,٤٦٦	٢٠٥,٣١٦	٦٠٢,٨٤٩	٥٥,٧٢٩	٩١,٣٤٤	١٠,٣٣٦	٤,٧٨٩,٠٩٠
اهلاك الفترة	٢١,٥٨٣	١٤,٠٩٤	٢,٤٦٩	١٢,٨٨٠	٤٣,٩٩٩	٢,٤٧٣	٧,٤٠٥	١٠,٣٣٦	٣٢٤,٨٦٠
استبعادات خلال الفترة	٥,٧٧٧	١٢,٣٥٣	١,٥٧٤	٤٥,٤٧٢	٥٨,٨٧١	-	-	-	٥٢١,٢٥١
الرصيد في نهاية الفترة	٢٧١,٨١٤	١١٧,٣٧٧	٤٨,٣٦١	١٧٢,٧٢٤	٥٨٧,٨٧٧	٥٨,٢٠٢	٩٨,٧٤٩	٢٠,٦٧٢	٤,٥٩٢,٦٩٩
القيمة الدفترية									
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣٢,٥٣٠	٢٩,٠٧١	٤,٧٦٧	٢٢,٥٧٣	١٨٢,٥٩٧	٣,٨٢١	١	١٠٣,٣٦٠	٢٠,٠١٩,٣٠٤
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	٥٤,١١٦	٤١,٦٢٨	٤,٠٦٤	٤٣,٦٧١	٢٤٣,٥٨٧	٦,٢٩٤	٧,٤٠٦	١١٣,٦٩٦	٢٠,٣٧٠,٥٧١

- تتمثل الاستبعادات خلال العام الحالي ٢٠٢٣ م والبالغ صافي قيمتها الدفترية مبلغ ٤٢,٧٦٨ ريال سعودي، في كافة المبالغ المتنازل عنها كتبرعات لكيانات مستقلة بذاتها وليس للجمعية أي سيطرة عليها وأصبحت تمارس أنشطة مستقلة بموجب تراخيص خاصة بها صادرة ومعتمدة من الجهات الرسمية (جمعية النماص، جمعية خميس مشيط).

جمعية آباء لرعاية الأيتام بمنطقة عسير
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

١١. أصول غير ملموسة، بالصافي

التكلفة	برامج مالية ومحاسبية	برامج استراتيجية	الإجمالي
الرصيد بداية الفترة	٢٠,٠٠٠	٥١,٠٠٠	٧١,٠٠٠
إضافات خلال الفترة	-	-	-
الرصيد في نهاية الفترة	٢٠,٠٠٠	٥١,٠٠٠	٧١,٠٠٠
الإهلاك المتراكم			
الرصيد بداية الفترة	٤,٠٠٠	٨,٥٠٠	١٢,٥٠٠
إضافات خلال الفترة	٤,٠٠٠	٨,٥٠٠	١٢,٥٠٠
الرصيد في نهاية الفترة	٨,٠٠٠	١٧,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
القيمة الدفترية			
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	١٢,٠٠٠	٣٤,٠٠٠	٤٦,٠٠٠
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مدققة)	١٦,٠٠٠	٤٢,٥٠٠	٥٨,٥٠٠

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ م مدققة	٢٠٢٣ م غير مدققة
-	١,٦٩٠,٩٩٤
-	٢١٧,٣٩١
-	١,٩٠٨,٣٨٥

١٢. مشروعات تحت التنفيذ

مبنى الإدارة الجديد بالنميص
 المبنى الإداري بالمرج

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ م مدققة	٢٠٢٣ م غير مدققة
٦٩,٧٤٩	٧٠,٤٢٥
١٢٦,٠٤٨	١١٠,٣٦٦
٢٧٦,٧٤٣	٣١٨,٣٧٣
١٠,٠٠٠	٢٠,١٢٥
-	٣٤,٥٠٠
٥,٤٥٠	-
١,٢٥٨	-
٤٨٩,٢٤٨	٥٥٣,٧٨٩

١٣. مصروفات مستحقة وأرصده دائنة أخرى

تأمينات اجتماعية
 إجازات مستحقة
 ضمانات أعمال دائنة
 أتعاب مهنية مستحقة
 موردين أرصدة دائنة
 مكافآت وحوافز مستحقة
 عهد العاملين

جمعية آباء لرعاية الأيتام بمنطقة عسير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ م مدققة	٢٠٢٣ م غير مدققة	١٤. مخصص منافع ومزايا الموظفين
١,٢٢٤,٥١٤	١,٥٨٣,٥٩٣	الرصيد في بداية الفترة
٥١٠,٨٧٤	٣١٦,٨٩٠	المكون خلال الفترة
(١٥١,٧٩٥)	(١٥٤,٦٧٤)	المسدد خلال الفترة
١,٥٨٣,٥٩٣	١,٧٤٥,٨٠٩	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	١٥. التبرعات النقدية المقيدة
٢٠,٧٣٦,٥١٦	٣,٧٨٠,٤٤٥	تبرعات وهيئات مقيدة نقدية - كفالات
٢١٧,٧٣٧	٣١,٠٩٤	تبرعات وهيئات مقيدة نقدية - كفارات
٩٠٩,١٨٠	٢٢٧,٥٠٠	تبرعات وهيئات مقيدة نقدية - برنامج ايجار منازل
٣٦٧,٥٦٩	٣٣٧,٣٠٦	تبرعات وهيئات مقيدة نقدية - برنامج كسوة شتوية
٩٧,٠٠٠	٣٧,٠٠٠	تبرعات وهيئات مقيدة نقدية - قناديل
٣٣٨,٣٥٥	١١,٦٨١	تبرعات وهيئات مقيدة نقدية - برنامج المستلزمات المدرسية
٢٢٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	تبرعات وهيئات مقيدة نقدية - برنامج الالبياد الوطني
٨٥,٥٥١	٧٠,٩١٠	تبرعات وهيئات مقيدة نقدية - الكفالة التربوية
٥١,٥٧٧	٥,٧٦٠	تبرعات وهيئات مقيدة نقدية - برنامج العمرة
١٥,٤٢١	٢,١٠٠	تبرعات برامج تربوية مقيدة - أم اليتيم
٣١,٣٠٠	٦,٣٠٠	تبرعات وهيئات مقيدة نقدية - برنامج اضياف الأيتام
٤,٨٠٧	١,٣٥٤	تبرعات وهيئات مقيدة نقدية - برامج تدريبية وتأهيلية
٩,٦٥٠	٥,٢٠٠	تبرعات وهيئات مقيدة نقدية - برنامج اعانة أسر محتاجة
٦٣,٩٧٧	٢٠٠	تبرعات وهيئات مقيدة نقدية - برنامج كسوة العيد
٦٥,٤٠٤	-	تبرعات وهيئات مقيدة نقدية - وحدة القيم
٧٥٩,٢٦٢	-	تبرعات وهيئات مقيدة نقدية - السلة الرمضانية
١٠,٠٠٠	-	تبرعات وهيئات مقيدة نقدية - اجاويد
٢٣,٩٨٨,٣٠٦	٤,٥٦١,٨٥٠	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	١٦. تبرعات الزكاة
٢,٧٦٦,٠٥٤	٤٩٣,٩١٣	مصرفات زكاة
٢٤,٤٨٦	-	مصرفات زكاة الفطر
٢,٧٩٠,٥٤٠	٤٩٣,٩١٣	

جمعية آباء لرعاية الأيتام بمنطقة عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفتري الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	١٧. تبرعات دعم منصة احسان
١,٨٣٩,٧٣٢	١,٤٤٨,٠٤٩	منصة احسان للعمل الخيري- تعليم الأيتام المحتاجين - عبر منصة فهيم
٧٧٢,٦٠٠	-	منصة احسان للعمل الخيري - الكفالة الشهرية للأيتام - الخاصة ب ١٥٣ يتيم
٩٤١,٧٠٠	-	منصة احسان للعمل الخيري - هدية عيد الأضحى للأيتام
١٢٦,٧٠٠	-	منصة احسان للعمل الخيري - الكفالة الشهرية للأيتام - خاصة ب ٢٦ يتيم
١٤,٤٠٠	--	منصة احسان للعمل الخيري - الكفالة الشهرية للأيتام - خاصة ب ٣ أيتام
١,٢٦٧,٠٠٠	-	منصة احسان للعمل الخيري - كفالة أسر الأيتام ٢٥٣٤ أسرة
١٠٠,٠٠٠	-	منصة احسان للعمل الخيري - دعم الاسر المحتاجة (المشاريع الفردية)
٥,٠٦٢,١٣٢	١,٤٤٨,٠٤٩	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	١٨. المساعدات النقدية
١٨,٨٣٠,٦٤٧	٤,٥٩٨,٨٠٠	مصرفات برامج نقدية مقيدة - برنامج الكفالات
٧٨٦,٣٠٠	١٨٦,٩٠٠	مصرفات برامج نقدية مقيدة. برنامج ايجار المنازل
٤٠,٠١٦	١٥,٣٥٦	مصرفات برامج نقدية مقيدة - برنامج اضافي الأيتام
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	مصرفات برنامج المشاريع الصغيرة
٢٠٦,٤٧٧	٢,٥٠٠	مصرفات برنامج حملة رمضان
١٠١,٨٦٣	١١,٨٥٠	مصرفات برنامج ام اليتيم - قناديل
٣٦,٠٠٠	٩,٠٠٠	مصرفات برنامج وحدة القيم
٦٧٤,٨١٤	-	مصرفات برامج نقدية مقيدة - برنامج الكفارات
٣٥,٠١١	-	مصرفات برامج نقدية مقيدة - برنامج الكسوة الشتوية
١١٩,٤٣٥	-	مصرفات برامج نقدية مقيدة - برنامج العمرة
٩٩١,٣٣٦	-	مصرفات برامج نقدية مقيدة - برنامج السلة الرمضانية
٢٤,٩٤٠	-	مصرفات برامج نقدية مقيدة - برنامج تدريب وتأهيل ابناء آباء
٣٥,٠٦٧	-	مصرفات برامج نقدية مقيدة - برنامج الاولمبياد الوطني
٢١,٨٩٩,٩٠٦	٤,٨٤٢,٤٠٦	

جمعية آباء لرعاية الأيتام بمنطقة عسير
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

١٩. مساعدات الزكاة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	
١,٢٧٧,٦٦٨	٣٥٩,٦٩٤	مصرفات زكاة
١٩,٣٢٠	-	مصرفات زكاة الفطر
١,٢٩٦,٩٨٨	٣٥٩,٦٩٤	

٢٠. مصرفات سند سمو ولي العيد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	
٢٥,١٥٥	-	مصرفات برامج تقديم إعانات تعليمية
٢٥,١٥٥	-	

٢١. مصرفات منصة إحسان

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	
١١٧,٠٠٠	٦١,٨٠٠	مصرفات برنامج احسان - ايجارات الاسر المعسرة
١٣١,١٠٠	١٧,٠٠٠	مصرفات برنامج احسان - كفالة الأيتام في حفظ كتاب الله - تاج الوقار
٣٢١,٣٠٠	١٣٧,٧٠٠	مصرفات برنامج احسان - الكفالة الشهرية للأيتام الخاصة ١٥٣ يتيم
٤٦,٨٠٠	٢٣,٤٠٠	مصرفات برنامج احسان - الكفالة الشهرية للأيتام الخاصة ٢٦ يتيم
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	مصرفات برنامج احسان - الكفالة الشهرية للأيتام خاصة ب ٣ أيتام
١٥,٠٠٠	١,٥٠٠	مصرفات برنامج احسان - الكفالة الشهرية للأيتام الخاصة ٥ يتيم
٣,٦٠٠	٩٠٠	مصرفات برنامج احسان - الكفالة الشهرية للأيتام الخاصة ١ يتيم
١,٧٩٣,٨٩١	-	مصرفات برنامج احسان - تعليم الأيتام المحتاجين - منصة فہيم
١,٢٦٨,٠٠٠	-	مصرفات برنامج احسان - كفالة أسر الأيتام - ٢٥٣٤ أسرة
٩٤١,٧٠٠	-	مصرفات برنامج احسان - هدية عيد الأضحى
١٠٩,٩٥٠	-	مصرفات برنامج احسان - توفير الوحدات السكنية للأسر المحتاجة
٤٣٢,٠٠٠	-	مصرفات برنامج احسان - الكفالة الشهرية للأيتام ١٦٠ يتيم
١٠٠,٠٠٠	-	مصرفات برنامج احسان - دعم المشاريع الفردية (الاسر المحتاجة)
١٠٠,٠٠٠	-	مصرفات برنامج احسان - اعانة أم اليتيم عدد ٥٠٠ يتيم
٥,٣٨٦,٣٤١	٢٤٨,٣٠٠	

جمعية آباء لرعاية الأيتام بمنطقة عسير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	٢٢. مصروفات الأنشطة
٢١٦,١٦٠	٦٨,٨٦٩	أنشطة تعليمية وتربوية
٩٠,٠٣٠	٣,٠٠٠	إدارة البحث وأنشطة اجتماعية
١٨٥,٥١٠	٧٩,٦٧٠	مصاريف تنمية (معاهد)
٤٩١,٧٠٠	١٥١,٥٣٩	
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	٢٣. مصروفات التشغيل المحملة على النشاط
٤,٢٣٩,٧١٣	١,٠٦٨,٥٥٧	رواتب وأجور وما في حكمها
١٧٨,٩٦٦	٤٩,٢٤٠	التأمينات الاجتماعية
٥٦,٢٩٤	٤٠,٦٨٠	ضيافة
٤,٤٧٤,٩٧٣	١,١٥٨,٤٧٧	
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	٢٤. مصروفات جمع الأموال
١,١١٢,٥١٧	٢٧٣,٩١٥	رواتب وأجور وما في حكمها
١٠٠,٠٣٠	٢٥,٤٢٨	التأمينات الاجتماعية
١,٢١٢,٥٤٧	٢٩٩,٣٤٣	
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	٢٥. مصروفات الحوكمة
١٠٣,٧١٥	٤٢,٣٢٦	رواتب وأجور وما في حكمها
٩,٩٠٣	٣,٨٥٥	التأمينات الاجتماعية
١١٣,٦١٨	٤٦,١٨١	
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	٢٦. مصروفات الأوقاف
١٣٣,٠٠٢	٣٤,٩٦٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٧,٨٦٨	٢٠٩٠	تأمينات اجتماعية
٤٠٣,٨٢٣	٤٠٣,٢٤٨	مصروفات أوقاف متنوعة
٥٤٤,٦٩٣	٤٤٠,٣٠١	

جمعية آباء لرعاية الأيتام بمنطقة عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترةي الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	٢٧. المصروفات العمومية والإدارية
٢,١٢٤,٨٠٦	٣٥٣,٧٠٨	رواتب واجور وما في حكمها
١٢٩,١٣٩	١٢٩,١٣٩	بدلات اجازة
١٩٠,٠٧١	٤٠,٥٤٧	تامينات اجتماعية
٣٠١,٩٩٤	٣٠١,٩٩٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٨٧,٠٥٩	٣٢٤,٩٣٣	الإيجارات
٩٢,٧٦٨	٩٢,٧٦٩	دعم الفروع المنفصلة
٨٨,٦٦٨	٧١,١٦٨	تكاليف مهنية وإستشارات
١٣٠,٩٣٥	٣٩,١٠٦	الهاتف والفاكس والإنترنت
٣٩,٦٤٠	١٢,٨٧٩	الكهرباء
١٦١,٩٧٥	١٢,٢٢٣	الضيافة
٣١,٣٧٣	١١,٩٧٨	مستلزمات مكتبية
٢٩,٨٢٥	١٠,٦٢٥	حكومية - رسوم حكومية
١٧,٠٠٩	١٠,٢٠٣	الشحن وتحميل وتنزيل
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	رسوم العضوية في مجلس ادارة الجمعيات الاهلية
١٦,١٢٤	٨,١٤٠	صيانة وإصلاح - اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها
٤٠,٧١٩	٧,٨٨٥	مواد التنظيف
٢٠٨,٧٥٧	٦,٣٣٥	التأمين الطبي .
٢٦,٠٠٠	٦,٥٥٨	وقود ومحروقات
٧٨,٦٨١	٦,٩٤٨	صيانة وإصلاح - مباني على ارض مستاجرة
٦,٧٥٠	٢,٦٢٥	نظام الكاف والبركة
١٥,٨٨١	٢,٧٠٧	صيانة وإصلاح - السيارات
١٠,١٩٥	١,٦٥٠	الدعاية والاعلان
١٩,٦٧٥	٥٨٤	بنكية وعمولات
٣٠,٥٠٠	٥٠٠	مكافآت وحوافز موسمية
٤٧,٧٣٤	٤٨٠	صيانة وتطوير البرامج
٢٢,٣٦٤	٣٢٥	مواد مستهلكة متنوعة
٤,٠٩٦	١٩٨	عمومية . مصاريف برنامج تم للمرور
٨٢,٤٣٤	١٨٤	حكومية - تجديد إقامات
٧,١٦٢	١٥٠	استهلاك المياه والصرف الصحي
٣,٩٦٩	-	تدريب وتأهيل
١,٣٢٠	-	ملابس العمال الموحد
٢,٥٠٠	-	تذكرة السفر
٤,٨٥٦	-	تامين على السيارات
٤,١٩٢	-	دورات ولقاءات تكريم مدراء الفروع والموظفين
٤,٨٦٩,١٧١	١,٤٦٦,٥٤١	

جمعية آباء لرعاية الأيتام بمنطقة عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	التحويل بين الاصول	المحرر خلال الفترة	المقيد خلال الفترة	١ يناير ٢٠٢٣ م	٢٨. صافي الأصول المقيدة
٣٠,٢٩٧,٦٥٢	-	١٨,٨٣٠,٦٤٧	٢٠,٧٣٦,٥١٧	٢٨,٣٩١,٧٨٢	كفالات
٧,٤١٥,٦٨٣	-	١,٢٧٧,٦٦٨	٢,٧٦٦,٠٥٤	٥,٩٢٧,٢٩٧	زكاة
٥٨١,١٠١	-	٦٧٤,٨١٤	٢١٧,٧٣٧	١,٠٣٨,١٧٨	الكفارات
٣٣٨,٢٦٥	-	٧٨٦,٣٠٠	٩٠٩,١٨٠	٢١٥,٣٨٥	ايجار المنازل
٢,٠٨٢,٠١١	-	٣٥,٠١١	٣٦٧,٥٦٩	١,٧٤٩,٤٥٣	الكسوة الشتوية
١٥٠,٠٠٠	-	-	-	١٥٠,٠٠٠	الكسوة الشتوية - اعانة الوزارة
٢١٣,٧٩٠	-	١١٩,٤٣٥	٥١,٥٧٧	٢٨١,٦٤٨	العمرة
١٧١,٨٩١	-	-	-	١٧١,٨٩١	اكمال المنازل
١٨٢,٤٦٥	-	٩٩١,٣٣٦	٧٥٩,٢٦٢	٤١٤,٥٣٩	السلة الرمضانية
٤٢٦,٠٠٧	-	-	٣٣٨,٣٥٥	٨٧,٦٥٢	المستلزمات المدرسية
٣٨,٢٠١	-	١٩,٣٢٠	٢٤,٤٨٦	٣٣,٠٣٥	زكاة الفطر
٢٦٤,٩٣٣	-	٣٥,٠٦٧	٢٢٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	الأولبياد الوطني
٥٤,٦٤١	-	-	٩,٦٥٠	٤٤,٩٩١	اعانة اسر محتاجة
٩,٧٠٧	-	-	-	٩,٧٠٧	تحقيق أمنية يتيم
٣,٠٠٠	-	-	-	٣,٠٠٠	تكاليف العقيقة
٣,٧٥٠	-	-	-	٣,٧٥٠	علاج الأيتام
١,١٠٠	-	-	-	١,١٠٠	مشروع الأضاحي
٣,٠٠٠	-	-	-	٣,٠٠٠	مشروع توزيع لحوم الذبائح
١,١٠٥	-	-	-	١,١٠٥	ايراد حفل نجاح الأيتام
٤,٢٥٥	-	-	-	٤,٢٥٥	معهد الرياحين
٣١,٢٣٠	-	٢٤,٩٤٠	٤,٨٠٧	٥١,٣٦٣	تدريب وتأهيل ابناء آباء
-	٨,٧١٦	٤٠,٠١٦	٣١,٣٠٠	-	اضافي الأيتام
٦٣,٩٧٧	-	-	٦٣,٩٧٧	-	كسوة العيد
٤٢,٣٣٧,٧٦٤	٨,٧١٦	٢٢,٨٣٤,٥٥٤	٢٦,٥٠٥,٤٧١	٣٨,٦٥٨,١٣١	رصيد ما بعده

جمعية آباء لرعاية الأيتام بمنطقة عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	التحويل بين الاصول	المحرجللال الفترة	المقيد خلال الفترة	١ يناير ٢٠٢٣ م	٢٨. تابع صافي الأصول المقيدة
٤٢,٣٣٧,٧٦٤	٨,٧١٦	٢٢,٨٣٤,٥٥٤	٢٦,٥٠٥,٤٧١	٣٨,٦٥٨,١٣١	رصيد ما قبله
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	تبرع الأمير محمد بن نايف
٨٥,٩٥١	-	-	٨٥,٥٥١	٤٠٠	الكفالة التربوية
٢١٦,٥٧٣	-	-	١٥,٤٢١	٢٠١,١٥٢	أم اليتيم
٣,١٠٥	-	.	-	٣,١٠٥	اعانات تعليمية
٩٩,٦٦٧	-	٢٥,١٥٥	-	١٢٤,٨٢٢	تبرع دعم سند / سمو ولي العهد
٣,٢٠٠	-	-	-	٣,٢٠٠	اعانة تربوي
٢٦٧,٨٩٢	-	١٣١,١٠٠	-	٣٩٨,٩٩٢	تبرع الأمير محمد بن نايف
-	٦١,٨٠٠	١١٧,٠٠٠	-	٥٥,٢٠٠	برامج منصة احسان - كفالة أيتام لحفظ
-	-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	برامج منصة احسان - ايجارات الاسر
-	-	٤٣٢,٠٠٠	-	٤٣٢,٠٠٠	برامج منصة احسان - اعانة ام اليتيم
-	-	١٨,٦٠٠	-	١٨,٦٠٠	برامج منصة احسان - كفالة أيتام عدد ١٦٠
-	-	١٠٩,٩٥٠	-	١٠٩,٩٥٠	برامج منصة احسان - كفالة أيتام عدده
٤٠,٠٠٠	-	-	-	٤٠,٠٠٠	أم اليتيم - قناديل
٢٠,٠٠٠	-	-	-	٢٠,٠٠٠	برامج حصيف
-	١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	-	-	المشاريع الصغيرة
٤٥١,٣٠٠	-	٣٢١,٣٠٠	٧٧٢,٦٠٠	-	برامج منصة احسان - توفير الوحدات السكنية
٤٥,٨٤١	-	١,٧٩٣,٨٩١	١,٨٣٩,٧٣٢	-	برامج منصة احسان - كفالة أيتام عدد ١٥٣
-	-	٩٤١,٧٠٠	٩٤١,٧٠٠	-	برامج منصة احسان - تعليم الأيتام المحتاجين
٧٩,٩٠٠	-	٤٦,٨٠٠	١٢٦,٧٠٠	-	برامج منصة احسان - هدية عيد الأضحى
٨,٤٠٠	-	٦,٠٠٠	١٤,٤٠٠	-	برامج منصة احسان - كفالة أيتام ٢٦ ى يتيم
٢٩,٤٠٣	-	٣٦,٠٠٠	٦٥,٤٠٣	-	اعانة الوزارة - انشاء متجر الكتروني
١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠	-	وحدة القيم
-	١,٠٠٠	١,٢٦٨,٠٠٠	١,٢٦٧,٠٠٠	-	برامج منصة احسان - كفالة أيتام ٣ ى يتيم
-	-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	برامج منصة احسان - كفالة أسر أيتام ٢٥٣٤
-	٢٠٦,٤٧٧	٢٠٦,٤٧٧	-	-	برامج منصة احسان - دعم الاسر - المشاريع الفردية
-	٤,٨٦٣	١٠١,٨٦٣	٩٧,٠٠٠	-	برامج حملة رمضان
٤٥,٦٩٨,٩٩٦	٣٠٠,٨٥٦	٢٨,٦٠٨,٣٩٠	٣١,٨٤٠,٩٧٨	٤٢,١٦٥,٥٥٢	

جمعية آباء لرعاية الأيتام بمنطقة عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م غير مدققة	٢٩.التزامات وأسمالية
-	٤١٧,٠٠٠	مبنى الإدارة الجديد - بالنميص
-	٣٣٣,٨٣٧	اعداد برنامج مالي واداري للجمعية
-	١,٩٥٠,٠١٣	مشروع بناء وقف جدة
-	٢,٧٠٠,٨٥٠	

٣٠. الأدوات المالية

تعرض الجمعية للمخاطر المالية التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:

خطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية والمتمثلة في نقد لدى البنوك وأرصدة ذمم مدينة تجارية والمستحق من أطراف ذات علاقة الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان .

نقد لدى البنوك

تتعامل الجمعية مع بنوك تتمتع بسمعة طيبة وتصنيف ائتماني عالي.

ذمم مدينة تجارية

تقوم الجمعية بتقليل مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها بوضع حد للإئتمان للعملاء بناءً على معايير تقييم داخلية ومراقبة رصيد العملاء.

المستحق من أطراف ذات علاقة

الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة مضمونة من المالك.

خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم تمكن الجمعية من الوفاء بالتزاماتها في تاريخ استحقاقها. إن منح الجمعية في إدارة السيولة هو التأكد -كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائماً سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والجرعة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الجمعية. كما تتأكد الجمعية من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية.

خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات ومصروفات الجمعية أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد. ولا تتعرض الجمعية لذلك الخطر نظراً لأن جميع تعاملات الجمعية بالريال السعودي أو بعملات مخاطر تغيير سعر الصرف لها غير هام ومبالغ القروض طويلة الأجل سجلت مباشرة كمديونية على الشريك الرئيس وقد تعهد الشريك بمسئوليته عن سداد كامل مبالغ القروض وما قد يترتب عليها من أعباء تمويل.

القيمة العادلة

تتكون الأدوات المالية الرئيسية من النقد وما في حكمه، الذمم المدينة التجارية، مستحق من/إلى أطراف ذات علاقة، ذمم دائنة تجارية، القروض. يتمثل الغرض الأساسي من هذه الأدوات المالية في توفير التمويل لأنشطة الجمعية. وطبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الجمعية فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

جمعية آباء لرعاية الأيتام بمنطقة عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١. أرقام سنة المقارنة

تم إعادة تصنيف وتبويب بعض أرقام سنة المقارنة حتى تتطابق مع تصنيف وتبويب وعرض أرقام السنة الحالية وتمثل أهم بنود التصنيف وإعادة التبويب في توزيع المصروفات العمومية والإدارية التي كانت تسجل بقائمة الأنشطة كمصروفات عمومية وإدارية، حيث تم إعادة تصنيف المصاريف وفقاً للبنود التي تخصها موزعة على بنود مصروفات الأوقاف ومصروفات جمع الأموال ومصروفات الحوكمة ومصروفات التشغيل المحملة على النشاط وتعديل قائمة الأنشطة لسنة المقارنة بها .

القوائم المالية المنفصلة بعد التعديل	التعديل	القوائم المالية المنفصلة قبل التعديل	عام ٢٠٢٢م قائمة الأنشطة
٤,٩٤٣,٨٢٤	(٥,٩٤٥,٧٢٧)	١٠,٨٨٩,٥٥١	مصروفات عمومية وإدارية
٤,١٢٦,٩٣٠	٤,١٢٦,٩٣٠	-	مصروفات التشغيل المحملة على النشاط
١,٤٩٢,٠٠٤	١,٤٩٢,٠٠٤	-	مصروفات جمع الأموال
١٩٦,٨٥٨	١٩٦,٨٥٨	-	مصروفات الحوكمة
١٣٥,٩٣٥	١٢٩,٩٣٥	٦,٠٠٠	مصروفات الأوقاف
١٠,٨٩٥,٥٥١	-	١٠,٨٩٥,٥٥١	

٣٢. الأحداث اللاحقة لفترة إعداد القوائم المالية

تعتقد الإدارة بعدم وجود أي أحداث لاحقة جوهرية أخرى بعد نهاية العام الحالي، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية .

٣٣. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بما فيها الإيضاحات المتممة لها من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٢/١١/١٤٤٥ هـ الموافق ٣٠/٠٥/٢٠٢٤ م.



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)

منطقة عسير- المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

وتقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص.ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٦٩٩ ١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦ ١٢

الرياض
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤٦١٠٠٨ + ٦٩٩ ١١
فاكس : ٤٦١٣٢٢ + ٩٦٦ ١١



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غيرربحي برقم (٤٥١)
فهرس القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

الصفحة

٢-١

تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

٣

قائمة المركز المالي الأولية المختصرة

٤

قائمة الأنشطة الأولية المختصرة

٥

قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة

٢٣-٦

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة



تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

الموقرين

الى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
عسير- المملكة العربية السعودية

التقرير عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لجمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير ("الجمعية") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م ، والقوائم المالية الأولية المختصرة للأنشطة والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى ، إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا .

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فلن نبدي رأي مراجعة.

الإستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد بان القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.



تقرير المراجع المستقل
التقرير عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
جمعية آباء لرعاية الأيتام بمنطقة عسير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)

لفت إنتباه - القيد على التوزيع وأرقام المقارنة

- ١) نلفت الإنتباه إلى الإيضاح (٢) المرفق بالقوائم المالية الأولية المختصرة، والذي يوضح الأساس المحاسبي، وقد تم إعدادها لاستخدام الإدارة لا لغرض سوى تقديم القوائم المالية الأولية المختصرة إلى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي في المملكة العربية السعودية، ونتيجة لذلك، فإن القوائم المالية الأولية المختصرة قد لا تكون مناسبة لأغراض أخرى. وتقريرنا مقدم فقط لذلك الغرض ولا ينبغي استخدامه من قبل أو توزيعه على أي أطراف أخرى بخلاف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وإدارة الجمعية، ولم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.
- ٢) كما نلفت الإنتباه إلى أن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (تمثل الفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٣ م إلى ٣١ مارس ٢٠٢٣ م) تعد أول قوائم مالية أولية مختصرة يتم إعدادها للجمعية وعليه لا توجد أرقام مقارنة للربع المقابل لها من العام السابق.

التاريخ: ١٤٤٥/١١/٢٢ هـ
الموافق: ٢٠٢٤/٠٥/٣٠ م
الرياض - المملكة العربية السعودية



عن العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم (٤٠٢)
(١٤٤٢٩/٠٥/٠٩ هـ)



جمعية آباء لرعاية اليتام بمنطقة عسير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مدققة	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م غير مدققة		
الأصول			
الأصول المتداولة			
٣٩,٨١١,٣٦٦	٣٩,٦٢٠,١٨٦	(٤)	نقد لدى البنوك
١,١١١,٦٨٠	١,٥٨٠,١٥٣	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	٣١٠,٢٨٢	(٦)	مطلوب من طرف ذو علاقة
٤٠,٩٢٣,٠٤٦	٤١,٥١٠,٦٢١		مجموع الأصول المتداولة
أصول الأوقاف			
٢٧,٧٥٥,٦٢٧	٢٨,٤٤٥,٠٦٧	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف
١١,٥٩٨,٨٣٨	١٠,٢٥٠,٠٠٠	(٨)	أصول أوقاف، صافي
٣٩,٣٥٤,٤٦٥	٣٨,٦٩٥,٠٦٧		مجموع أصول الأوقاف
الأصول غير المتداولة			
-	١,٥١٣,١٨٩	(٩)	مطلوب من طرف ذو علاقة
٢٠,٣٧٠,٥٧١	٢٠,٣٧٧,٥١٥	(١٠)	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٥٨,٥٠٠	٥٨,٥٠٠	(١١)	أصول غير ملموسة - بالصافي
٢٠,٤٢٩,٠٧١	٢١,٩٤٩,٢٠٤		مجموع الأصول غير المتداولة
١٠٠,٧٠٦,٥٨٢	١٠٢,١٥٤,٨٩٢		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٤٨٩,٢٤٨	٤٩٣,٥٤٦	(١٢)	مصروفات مستحقة وأرصده دائنة أخرى
٤٨٩,٢٤٨	٤٩٣,٥٤٦		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
١,٥٨٣,٥٩٣	١,٥٦٥,٥٨٧	(١٣)	مخصص منافع ومزايا الموظفين
١,٥٨٣,٥٩٣	١,٥٦٥,٥٨٧		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢,٠٧٢,٨٤١	٢,٠٥٩,١٣٣		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
٢٢,٣٢٠,٥٥٣	٢١,٧٧٩,١٦٣		صافي الأصول غير المقيدة
٤٢,١٦٥,٥٥١	٤٤,٦١٢,٥٩١	(٢٦)	صافي الأصول المقيدة
٣٤,١٤٧,٦٣٧	٣٣,٧٠٤,٠٠٥		صافي أصول الأوقاف
٩٨,٦٣٣,٧٤١	١٠٠,٠٩٥,٧٥٩		مجموع صافي الأصول
١٠٠,٧٠٦,٥٨٢	١٠٢,١٥٤,٨٩٢		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

" تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة ومتممة لها "

جمعية آباء لرعاية اليتام بمنطقة عسير

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)

قائمة الأنشطة الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
التبرعات النقدية العامة	١,٦٧٩,٨٩٢			١,٦٧٩,٨٩٢
التبرعات النقدية المقيدة (١٤)	-	٧,٤٠٢,٧٣٤	-	٧,٤٠٢,٧٣٤
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	٢٨٠,٣٤٨	٢٨٠,٣٤٨
تبرعات عينيه أصول غير مقيدة	-	٦٤,٧٨٨	-	٦٤,٧٨٨
تبرعات الزكاة (١٥)	-	٣٤١,٩٠٢	-	٣٤١,٩٠٢
تبرعات تخفيض التزام	١١٠,٥٩٩	-	-	١١٠,٥٩٩
دعم الموظفين طاقات	٢٨,٢١٠	-	-	٢٨,٢١٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٦٨٩,٤٤١	-	(٦٨٩,٤٤١)	-
إجمالي الإيرادات	٢,٥٠٨,١٤٢	٧,٨٠٩,٤٢٤	(٤٠٩,٠٩٣)	٩,٩٠٨,٤٧٣
المصروفات				
المساعدات العينية	-	٦٤,٧٨٨	-	٦٤,٧٨٨
المساعدات النقدية (١٦)	-	٤,٨٤٣,٨٣٧	-	٤,٨٦٣,٨٣٧
مساعدات الزكاة (١٧)	-	٣١٩,٦١٥	-	٣١٩,٦١٥
مصروفات برامج سند / سمو ولي العهد (١٨)	-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠
مصروفات برامج منصة إحسان (١٩)	-	٢٤٩,٣٢٠	-	٢٤٩,٣٢٠
مصروفات الأنشطة (٢٠)	٨٦,٩٦٠	-	-	٨٦,٩٦٠
مصروفات التشغيل المحملة على النشاط (٢١)	١,١٦٣,٣٣١	-	-	١,١٦٣,٣٣١
مصروفات جمع الأموال (٢٢)	٢٤٤,٠٧٩	-	-	٢٤٤,٠٧٩
مصروفات الحوكمة (٢٣)	٢٢,٤٧٩	-	-	٢٢,٤٧٩
مصروفات عمومية وإدارية (٢٤)	١,٣٩٧,٥٠٧	-	-	١,٣٩٧,٥٠٧
مصروفات الاوقاف (٢٥)	-	-	٣٤,٥٣٩	٣٤,٥٣٩
إجمالي المصروفات	٢,٩١٤,٣٥٦	٥,٤٩٧,٥٦٠	٣٤,٥٣٩	٦٤,٧٨٨
التغير في صافي الأصول من الأنشطة	(٤٠٦,٢١٤)	٢,٣١١,٨٦٤	(٤٤٣,٦٣٢)	١,٤٦٢,٠١٨
صافي الأصول بداية الفترة	٢٢,٣٢٠,٥٥٣	٤٢,١٦٥,٥٥١	٣٤,١٤٧,٦٣	٩٨,٦٣٣,٧٤١
التحويل بين بنود الأصول	(١٣٥,١٧٦)	١٣٥,١٧٦	-	-
صافي الأصول خلال الفترة	(٤٠٦,٢١٤)	٢,٣١١,٨٦٤	(٤٤٣,٦٣٢)	١,٤٦٢,٠١٨
صافي الأصول نهاية الفترة	٢١,٧٧٩,١٦٣	٤٤,٦١٢,٥٩١	٣٣,٧٠٤,٠٠	١٠٠,٠٩٥,٧٥٩

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة ومتممة لها"

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
 قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٤٦٢,٠١٨	التغير في صافي الأصول
	<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٤٦٨,٤٧٣)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٣١٠,٢٨٢)	مطلوب من طرف ذو علاقة تشغيلي
(١,٥١٣,١٨٩)	مطلوب من طرف ذو علاقة تمويلي
٤,٢٩٨	مصروفات مستحقه وأرصده دائنة اخرى
(١٨,٠٠٦)	المسدد من منافع ومزايا الموظفين
(٨٤٣,٦٣٤)	صافي النقد الناتج من الانشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٦٨٩,٤٤٠)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ -أوقاف
١,٣٤٨,٨٣٨	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات - اوقاف
(٦,٩٤٤)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	إضافات الأصول غير الملموسة
-	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
٦٥٢,٤٥٤	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٩١,١٨٠)	التغير في النقد خلال العام
٣٩,٨١١,٣٦٦	نقد لدى البنوك في بداية الفترة
٣٩,٦٢٠,١٨٦	نقد لدى البنوك في نهاية الفترة

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة ومتممة لها"

١. معلومات عن الجمعية:

(١/١) **إسم الجمعية:** جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير

(١/٢) **المركز الرئيسي:** مدينة أبها - الشارع العام

(١/٣) **رقم التسجيل:** مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥١) بتاريخ ٢٠ / ٩ / ١٤٢٩ هـ.

(١/٤) **أهداف الجمعية:** رعاية الايتام بمنطقه عسير

(١/٥) **الفترة المالية:** تبدأ الفترة المالية الحالية في الاول من شهر يناير ٢٠٢٣ م وتنتهى في نهاية شهر مارس ٢٠٢٣ م من نفس الفترة الميلادية.

الفترة المالية

تعتبر الفترة الأولية المختصرة جزءاً لا يتجزأ من الفترة المالية الكاملة، ومع ذلك، فإن نتائج عمليات الفترات الأولية المختصرة قد لا تكون مؤشراً عادلاً على نتائج عمليات الفترة الكاملة.

٢. أسس إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة لجمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة ، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية ، ووفقاً لأساس الاستحقاق وحسب متطلبات اللائحة الأساسية للجمعيات الصادرة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي .

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ، يتم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس الإستمرارية ووفقاً لمبدأي الإستحقاق المحاسبي والتكلفة التاريخية ما لم يذكر خلاف ذلك ، ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ، ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم ، ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي .

عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية، ويتم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لأقرب ريال سعودي.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ استخدام الأحكام والتقديرات

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة وتتطلب من الإدارة ان تقوم بوضع احكام وتقديرات وافتراضات تائر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات وترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة الابقة والعديد من العوامل الأخرى التي اعتقد انها معقولة في ضل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها اساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي لاتتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات، تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية باثر مستقبلي.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، يتم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس الإستمرارية ووفقاً لمبدأي الإستحقاق المحاسبي والتكلفة التاريخية ما لم يذكر خلاف ذلك.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تاثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة ان لدى الجمعية الموارد الكافية للاستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة الى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهري حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فانه لا يزال يتم اعداد القوائم المالية على أساس مبدا الاستمرارية.

تقدير الاعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير المملوسة

تقوم الإدارة بتقدير الاعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير ملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والاطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية المقدر لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الاخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية ان وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أهمها أكبر ، مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعه للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة اشهر او اقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من متداولة الى غير متداولة

تقوم الجمعية باظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول/غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الأصول الأخرى ك غير متداولة.

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثنا عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى ك "غير متداولة"

٤-٣ الذمم المدينة

يتم اثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للاسترداد. وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناء على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع للقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم الدخل.

٦-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من اموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من اعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوفر ثلاثة شروط:

أ- ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع او التصرف فيه باي شكل من الأشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- ان يكون التبرع قابل للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم ادراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كالإيرادات حال تحقيقها او تكبدها، تدرج الإيرادات من ودائع مريحة لاجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي ان وجدت، يتم اثبات التبرعات عند تحصيلها.

٧-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على انها مخزون بغرض إعادة بيعها او توزيعها على انها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها او توزيعها يتم ادراجها على انها تكلفة بضاعة مباعه او على انها مصروفات تحت التوييب الملائم بقائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها، يجب الاعتراف بما يتلقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على انه ايراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

٨-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي المصروفات التي تتكدها الجمعية لإدارة أنشطتها
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول الى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام بالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية واقسام التسويق.

٩-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريالات السعودية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويتم تحويل الأصول والالتزامات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الى الريال السعودي بأسعار السائدة في ذلك التاريخ. ان المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات او تحويل العملات الأجنبية يتم ادراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٠-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على انه عقد ايجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على انه عقد ايجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد ايجار تمويلي او عقد ايجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١١-٣ المقاصة

يتم اجراء مقاصة مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم اجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي او بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في ان واحد.

كما في ٣١ ديسمبر		٤. نقد لدى البنوك
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
مدققة	غير مدققة	
١,١٧٤	١٥,٠٣٢	نقدية بالصناديق
٣,٧٠٨,٤٨٥	٣,٧٠٥,٢٧٩	بنك البلاد عام ح/ ١٠٢٠٠٠٨/
٨٢٢,٠٣٢	٩٥٠,٨٦٥	بنك البلاد كفالات ح/ ١٠٢٠٠٣٥/
١٠٤,٤٠٧	١٣٩,٣٣٧	بنك البلاد الزكاة ح/ ١٠٢٠٠٢٧/
١٢,٠٠٦	١٢,٩٥٠	بنك البلاد أوقاف ح/ ١٠٢٠٠١٩/
٧٨,٤٠٦	٨٠,٠٢٧	بنك البلاد كفالات ح/ ١٠٢٠٠٤٣/
٤,١٥٠,٥٨٨	٤,٢٣٦,٥٣٧	مصرف الراجحي عام ح/ ٦٠٨٠٨٠٠٠٣/
١٧,٦٩٢,١٧٩	١٧,٨٠١,٨٥٥	مصرف الراجحي كفالات ح/ ٦٠٨٠٨٠٠٠٤٥/
٧٨,٦٩٧	٥٠٠,٩٩٥	مصرف الراجحي الزكاة ح/ ٦٠٨٠٨٠٠٠٣٧/
٤,٢٩٢,٧٣٩	٣,٣٤٥,٩٧٩	مصرف الراجحي أوقاف ح/ ٦٠٨٠٨٠٠٠١١/
٧٥٦,١٨٣	٣٦٦,١٦١	مصرف الراجحي مشروعات ح/ ٦٠٨٠٨٠٠٠٣٦/
١٨٣,٥٦٤	٢٢٤,٤١٨	مصرف الراجحي كفالات ح/ ٦٠٨٠٨٠٠٠٢٩/
١,٩٩٥,٦٦٤	٢,٠١٧,٣١١	مصرف الانماء عام ح/ ٣٠٠٠٠/
١,٠٢٢,٧٩٠	١,١٠٣,٥٨٠	مصرف الانماء كفالات ح/ ٣٠٠٠١/
١,٦٧٣	١,٨٧٣	مصرف الانماء الزكاة ح/ ٣٠٠٠٣/
٤٦٨,٦٥٠	٤٨٩,٤٥٢	مصرف الانماء كفالات ح/ ٣٠٠٠٤/
٥٧٥,٨٧١	٦٢٤,٢٩٣	مصرف الانماء أوقاف ح/ ٣٠٠٠٢/
١,٢٦٧,٩٤٤	١,٣٩٧,٧٨٢	البنك الاهلي التجاري ح/ ١٠٧/ أهما
٩٩٨,٠١٨	٩٩٩,٨٥٥	بنك الرياض أهما ح/ ٩٤٠/
٣٠٢,٠٧٢	٣٠٨,٣٨١	البنك السعودي الفرنسي ح/ ١١١/
١,٢٩٨,٢٢٤	١,٢٩٨,٢٢٤	بنك الجزيرة العام ٦٧٥٠٠١
٣٩,٨١١,٣٦٦	٣٩,٦٢٠,١٨٦	

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
مدققة	غير مدققة	
٢١٨,١٨٤	١٠٨,٩٧١	إيجارات مدفوعة مقدماً
١٠,٤٨٦	٤,١٢٦	مصرفات مدفوعة مقدماً أخرى
-	٤٠,٤٦٤	تأمين طبي مقدم
١٣٦,٠٢٥	١٣٦,٠٢٥	قروض حسنة للأيتام
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	ذمم مدينة عن بيع مركز الأكليل
١١٧,٧٩٤	٤٧,٢٥٢	ضريبة القيمة المضافة
٢٠٩,٧٤٩	٥٣٩,٤٢٠	دفعات مقدمه للموردين
١٤,٥٧٧	٣٠٣,٨٩٥	ذمم وعهد عاملين
٤,٨٦٥	-	أخرى
١,١١١,٦٨٠	١,٥٨٠,١٥٣	

٦. مطلوب من طرف ذو علاقة

تتعامل الجمعية في إطار معاملاتها التجارية العادية مع طرف ذو علاقة (فندق إيفا إن والمملوك بالكامل للجمعية)، وتلك المعاملات غير محددة بتواريخ للسداد ولا يحتسب عليها أي عائد، وتفصيلها كما يلي:

البيان	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	مدين	دائن	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
فندق إيفا إن	مملوك للجمعية	تشغيلي	-	-	٣١٠,٢٨٢	٣١٠,٢٨٢	-
			-	-	٣١٠,٢٨٢	-	-

كما في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر		٧. مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
مدققة	غير مدققة	
٧,٩٨٨,٦١٦	٨,٢٧٦,٧٥٢	مشروع بناء وقف جدة
١٩,٣٦٨,١١١	١٩,٧٦٩,٤١٥	مشروع بناء وقف المفتاحة
٣٩٨,٩٠٠	٣٩٨,٩٠٠	مشروعات أخرى
٢٧,٧٥٥,٦٢٧	٢٨,٤٤٥,٠٦٧	

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

٨. أصول أوقاف، بالصافي

الإجمالي	أجهزة حاسب آلي	أثاث مكتبي ومفروشات	أرض المحالة مدينة سلطان	أرض سبت العلاية	أرض خميس مشيط	
						التكلفة
١١,٩٣٦,٤٨٤	٦,٨٥٠	١,٦٧٩,٦٣٤	٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد بداية الفترة
(١,٦٨٦,٤٨٤)	(٦,٨٥٠)	(١,٦٧٩,٦٣٤)	-	-	-	المحول لطرف ذو علاقة
١٠,٢٥٠,٠٠٠	-	-	٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
						الإستهلاك المتراكم
٣٣٧,٦٤٦	١,٧١٤	٣٣٥,٩٣٢	-	-	-	الرصيد بداية الفترة
(٣٣٧,٦٤٦)	(١,٧١٤)	(٣٣٥,٩٣٢)	-	-	-	المحول لطرف ذو علاقة
-	-	-	-	-	-	رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
						صافي القيمة الدفترية
١٠,٢٥٠,٠٠٠	-	-	٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مدققة)
١١,٥٩٨,٨٣٨	٥,١٣٦	١,٣٤٣,٧٠٢	٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مدققة)

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

٩. مطلوب من طرف ذو علاقة

خلال الفترة الحالية من عام ٢٠٢٣ م تم فصل ممتلكات وآلات ومعدات فندق إيفا إن والمملوك بالكامل للجمعية، وتم تحويل تلك الممتلكات والآلات والمعدات بما فيها مصروفات ما قبل التشغيل لحسابات الفندق، حيث بلغ إجمالي التمويل للفندق مبلغ ١,٥١٣,١٨٩ ريال سعودي، ويمثل هذا المبلغ تمويل المالك في بداية تشغيل الفندق، وكانت تفاصيل المبلغ كما يلي:

البيان	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	مدين	دائن	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م غير مدققة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مدققة
فندق إيفا إن	مملوك للجمعية	تمويلي	-	-	١,٥١٣,١٨٩	١,٥١٣,١٨٩	-
			-	-	١,٥١٣,١٨٩	١,٥١٣,١٨٩	-

وكانت تفاصيل مبالغ التمويل للفندق والمحولة خلال عام ٢٠٢٣ م، تتمثل فيما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
غير مدققة	مدققة	
١,٨٥٠,٨٣٥	-	مباني واصول وممتلكات
(٣٣٧,٦٤٦)	-	يخصم: مجمع اهلاك أصول ثابتة ما قبل التشغيل
١,٥١٣,١٨٩	-	

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

١٠. ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

التكلفة	أراضي	مباني	تحسينات مباني مستأجره	سيارات	أثاث مكتبي	عدد وأدوات	أجهزه تصوير	الات ومعدات مكتبيه	
الرصيد بداية الفترة	١٨,٤٤٥,٠٨٧	٥٠٦,٥٠٧	١,٥٥٥,٧٣١	٩٨٦,٥٥٧	١,٢٢٠,٤١٦	١٩,٦٥١	٣٠٢,٧٣٤	٢٢٣,٨٣٢	
اضافات خلال الفترة	-	-	-	-	٨٦٩	-	٤,٤٢٣	-	
الرصيد في نهاية الفترة	١٨,٤٤٥,٠٨٧	٥٠٦,٥٠٧	١,٤٣٧,٨٩٤	٨٥٨,٣٥٧	١٢٢١,٢٨٥	١٩,٦٥١	٣٠٧,١٥٧	٢٢٣,٨٣٢	
الإهلاك المتراكم									
الرصيد بداية الفترة	-	٦٠,٧٨٠	٩٦٧,٤٧٩	٩٨٦,٥٤٥	٩٠٦,٢٤٠	١٩,٦٢٧	٢٤٦,٤٤٠	٢١٧,٢٩٦	
أهلاك الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-	
الرصيد في نهاية الفترة	-	٦٠,٧٨٠	٩٦٧,٤٧٩	٩٨٦,٥٤٥	٩٠٦,٢٤٠	١٩,٦٢٧	٢٤٦,٤٤٠	٢١٧,٢٩٦	
القيمة الدفترية									
رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)	١٨,٤٤٥,٠٨٧	٤٤٥,٧٢٧	٥٨٨,٢٥٢	١٣	٣١٥,٠٤٥	٢٤	٦٠,٧١٧	٦,٥٣٦	
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	١٨,٤٤٥,٠٨٧	٤٤٥,٧٢٧	٥٨٨,٢٥٢	١٣	٣١٤,١٧٦	٢٤	٥٦,٢٩٤	٦,٥٣٦	

جمعية آباء لرعاية اليتام بمنطقة عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي (تتمه)

التكلفة	أجهزه تدفنه وتبريد	أجهزه اتصال	أجهزه كهربائية	لوحات اعلانية	اجهزه كمبيوتر	اجهزه رياضية	حاويات ملابس	أكشاك الاسر	الإجمالي	
الرصيد بداية الفترة	٣١٠,١٢٤	١٥٧,٢٦٤	٥١,٥٣٠	٢٤٨,٩٨٧	٨٤٦,٤٣٦	٦٢,٠٢٣	٩٨,٧٥٠	١٢٤,٠٣٢	٢٥,١٥٩,٦٦١	
اضافات خلال الفترة	-	-	-	-	١,٦٥٢	-	-	-	٦,٩٤٤	
الرصيد في نهاية الفترة	٣١٠,١٢٤	١٥٧,٢٦٤	٥١,٥٣٠	٢٤٨,٩٨٧	٨٤٨,٠٨٨	٦٢,٠٢٣	٩٨,٧٥٠	١٢٤,٠٣٢	٢٥,١٦٦,٦٠٥	
الإهلاك المتراكم										
الرصيد بداية الفترة	٢٥٦,٠٠٨	١١٥,٦٣٦	٤٧,٤٦٦	٢٠٥,٣١٦	٦٠٢,٨٤٩	٥٥,٧٢٩	٩١,٣٤٤	١٠,٣٣٦	٤,٧٨٩,٠٩٠	
اهلاك الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
الرصيد في نهاية الفترة	٢٥٦,٠٠٨	١١٥,٦٣٦	٤٧,٤٦٦	٢٠٥,٣١٦	٦٠٢,٨٤٩	٥٥,٧٢٩	٩١,٣٤٤	١٠,٣٣٦	٤,٧٨٩,٠٩٠	
القيمة الدفترية										
رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	٥٤,١١٦	٤١,٦٢٨	٤,٠٦٤	٤٣,٦٧١	٢٤٥,٢٣٩	٦,٢٩٤	٧,٤٠٦	١١٣,٦٩٦	٢٠,٣٧٧,٥١٥	
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مدققة)	٥٤,١١٦	٤١,٦٢٨	٤,٠٦٤	٤٣,٦٧١	٢٤٣,٥٨٧	٦,٢٩٤	٧,٤٠٦	١١٣,٦٩٦	٢٠,٣٧٠,٥٧١	

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

١١. أصول غير ملموسة، بالصافي

التكلفة	برامج مالية ومحاسبية	برامج استراتيجية	الإجمالي
الرصيد بداية الفترة	٢٠,٠٠٠	٥١,٠٠٠	٧١,٠٠٠
إضافات خلال الفترة	-	-	-
الرصيد في نهاية الفترة	٢٠,٠٠٠	٥١,٠٠٠	٧١,٠٠٠
الإهلاك المتراكم			
الرصيد بداية الفترة	٤,٠٠٠	٨,٥٠٠	١٢,٥٠٠
إضافات خلال الفترة	-	-	-
الرصيد في نهاية الفترة	٤,٠٠٠	٨,٥٠٠	١٢,٥٠٠
القيمة الدفترية			
رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	١٦,٠٠٠	٤٢,٥٠٠	٥٨,٥٠٠
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مدققة)	١٦,٠٠٠	٤٢,٥٠٠	٥٨,٥٠٠

كما في ٣١ ديسمبر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م
مدققة	غير مدققة
٦٩,٧٤٩	٦٧,٤٤١
١٢٦,٠٤٨	١٢٦,٠٤٨
٢٧٦,٧٤٣	٢٨٥,٥٥٠
-	٤,٥٠٧
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
٥,٤٥٠	-
١,٢٥٨	-
٤٨٩,٢٤٨	٤٩٣,٥٤٦

١٢. مصروفات مستحقة وأرصده دائنة أخرى

تأمينات اجتماعية
إجازات مستحقة
ضمانات أعمال دائنة
موردين - أرصدة دائنة
أنعاب مهنية مستحقة
مكافآت وحوافز مستحقة
عهد العاملين

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
مدققة	غير مدققة	١٣. مخصص منافع ومزايا الموظفين
١,٢٢٤,٥١٤	١,٥٨٣,٥٩٣	الرصيد في بداية الفترة
٥١٠,٨٧٤	-	المكون خلال الفترة
(١٥١,٧٩٥)	(١٨,٠٠٦)	المسدد خلال الفترة
١,٥٨٣,٥٩٣	١,٥٦٥,٥٨٧	
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م غير مدققة		١٤. التبرعات النقدية المقيدة
٦,٣٥٠,٧٦٤		برنامج كفاله ايتام
٢٥٤,٢٣٠		برنامج ايجار منازل اسر الايتام
٧١١,٠٥٠		برنامج السلة الرمضانية
٣٠,٢٦٣		برنامج الكسوة الشتوية
٤٤,٠٢٨		برنامج كفارة يمين
٤,٦٩٩		برنامج الكفالة التربوية
٢٠٠		برنامج كسوة العيد
٣,٤٠٠		برنامج العمرة
٤,١٠٠		برنامج قناديل أم البيتيم
٧,٤٠٢,٧٣٤		
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م غير مدققة		١٥. تبرعات الزكاة
٣٤١,٧١٧		مصروفات زكاة
١٨٥		مصروفات زكاة الفطر
٣٤١,٩٠٢		

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م غير مدققة	١٦ . المساعدات النقدية
١,٧٠١,٤٥٠	كفاله يتيم مساعده دائمة
١,٨٥٠,٦٩٧	كفاله يتيم مواد غذائية / العثيم
٩٤٢,٣٩٩	برنامج السلة الرمضانية
١٥٣,٦٠٠	إيجار المنازل
٦٦٤	كفاره اليمين مبالغ نقديه
٢٢,٠٠٠	برنامج العمرة
٣,٢١٠	اضافي الايتام
٣٥,٠١١	كسوة الشتاء
٨,٢٤٠	تدريب وتأهيل أبناء آباء
١٩,٠٠٠	أم اليتيم - قناديل
٩,٠٠٠	وحدة القيم
٩٨,٥٦٦	حملة رمضان
٤,٨٤٣,٨٣٧	

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م غير مدققة	١٧ . مساعدات الزكاة
٣١٩,٦١٥	مصرفات زكاة
٣١٩,٦١٥	

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٨ . مصروفات سند سمو ولي العهد

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
غير مدققة

٢٠,٠٠٠

٢٠,٠٠٠

مصروفات برامج تقديم إعانات تعليمية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
غير مدققة

٨٥,٣٢٠

١٤,٦٠٠

١٤٤,٠٠٠

٤,٥٠٠

٩٠٠

٢٤٩,٣٢٠

١٩ . مصروفات منصة إحسان

مصروفات توفير الوحدات السكنية للإسراء

مصروفات كفالة الايتام لحفظ كتاب الله - تاج الوقار

مصروفات الكفالة الخاصة للايتام

مصروفات الكفالة الخاصة للايتام لعدد ٥ يتيم

مصروفات الكفالة الخاصة للايتام لعدد ١ يتيم

جمعية آباء لرعاية اليتام بمنطقة عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م غير مدققة	<u>٢٠. مصروفات الأنشطة</u>
٢٦,٢١٠	أنشطة تعليمية وتربوية
٢٤,٢٥٠	إدارة البحث
٣٦,٥٠٠	مصاريف تنمية (معاهد)
<u>٨٦,٩٦٠</u>	
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م غير مدققة	<u>٢١. مصروفات التشغيل المحملة على النشاط</u>
١,١٢٠,١٧٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٤٣,١٥٨	التأمينات الاجتماعية
<u>١,١٦٣,٣٣١</u>	
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م غير مدققة	<u>٢٢. مصروفات جمع الأموال</u>
٢٢٧,١٨٦	رواتب وأجور وما في حكمها
١٦,٨٩٣	التأمينات الاجتماعية
<u>٢٤٤,٠٧٩</u>	
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م غير مدققة	<u>٢٣. مصروفات الحوكمة</u>
٢٠,٤٦٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٢,٠١٦	التأمينات الاجتماعية
<u>٢٢,٤٧٩</u>	

جمعية آباء لرعاية الالتام بمنطقة عسبر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م غير مدققة	٢٤. المصروفات العمومية والإدارية
٦٣٩,٣١٥	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٥١,٩٢٣	إيجارات
٢٠٢,٤٢٢	تأمين طبي
٢,٢٥٠	نظافة وضيافه
٥١,٥٥٠	التأمينات الاجتماعية
٣٢,٧٦١	بريد وهاتف وانترنت
٢٣,٢٩٠	رسوم حكومية وإقامات
٣٦,٠٠٠	اصلاح وصيانة
٧,٠٠٥	مصروفات مياه وصرف صحي
٢٧,٧٣٦	تطوير وصيانة برامج
٦,٢٧٤	كهرباء ومياه
١٠,٠٠٠	مكافآت وحوافز موسمية
٦,٩٦٠	رسوم بنكية
٢١	مصاريف برنامج تم للمرور
١,٣٩٧,٥٠٧	

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م غير مدققة	٢٥. مصروفات الأوقاف
٣٢,٦١٣	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٩٢٦	التأمينات الاجتماعية
٣٤,٥٣٩	

جمعية آباء لرعاية اليتام بمنطقة عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م غير مدققة	التحويل بين الاصول	المحزر خلال الفترة	المقيد خلال الفترة	١ يناير ٢٠٢٣ م	٢٦. صافي الأصول المقيدة
٢٦٣,٠٤٨	-	٢٢,٠٠٠	٣,٤٠٠	٢٨١,٦٤٨	حج وعمرة
٣٣,٢٢٠	-	٠	١٨٥	٣٣,٠٣٥	زكاة الفطر
٥,٩٤٩,٣٩٨	-	٣١٩,٦١٥	٣٤١,٧١٧	٥,٩٢٧,٢٩٦	زكاة
٣١,١٩٠,٣٩٩	-	٣,٥٥٢,١٤٧	٦,٣٥٠,٧٦٤	٢٨,٣٩١,٧٨٢	كفاله ايتام
١,٠٨١,٥٤٢	-	٦٦٤	٤٤,٠٢٨	١,٠٣٨,١٧٨	كفارة يمين
٣١٦,٠١٥	-	١٥٣,٦٠٠	٢٥٤,٢٣٠	٢١٥,٣٨٥	ايجار منازل اسر اليتام
٣,٢٠٠	-	٠	٠	٣,٢٠٠	أعانه التربوية
٣,١٠٥	-	٠	٠	٣,١٠٥	أعانه تعليميه
٢٠٥,٢٥٢	-	٠	٤,١٠٠	٢٠١,١٥٢	ام اليتيم
١٠٤,٨٢٢	-	٢٠,٠٠٠	٠	١٢٤,٨٢٢	برنامج دعم سند ولي العهد
١,٧٤٤,٧٠٥	-	٣٥,٠١١	٣٠,٢٦٣	١,٧٤٩,٤٥٣	الكسوة الشتوية
٧٥,٠٠٠	-	٠	٠	٧٥,٠٠٠	برنامج الالومبياد الوطني
٤٤,٩٩١	-	٠	٠	٤٤,٩٩١	اعانة اسر محتاجة
٣,٠٠٠	-	٠	٠	٣,٠٠٠	العقيقة
٨٧,٦٥٢	-	٠	٠	٨٧,٦٥٢	الحقيبة ومستلزمات مدرسية
١,١٠٠	-	٠	٠	١,١٠٠	الأضاحي
١٧١,٨٩١	-	٠	٠	١٧١,٨٩١	إيرادات إكمال بناء منزل
١٨٣,١٩٠	-	١,٠٠٧,١٨٧	٧٧٥,٨٣٨	٤١٤,٥٣٩	مشروع السلة الرمضانية
٤٣,١٢٣	-	٨,٢٤٠	٠	٥١,٣٦٣	تدريب وتأهيل أبناء آباء (دورات)
٣,٧٥٠	-	٠	٠	٣,٧٥٠	إيرادات علاج الأيتام
٣,٠٠٠	-	٠	٠	٣,٠٠٠	مشروع توزيع لحوم الذبائح
١,١٠٥	-	٠	٠	١,١٠٥	إيراد حفل نجاح الأيتام
٩,٧٠٧	-	٠	٠	٩,٧٠٧	تحقيق أمنية يتيم
٤,٢٥٥	-	٠	٠	٤,٢٥٥	تبرع مقيد معهد الرياحين
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٠	٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	الامير محمد بن نايف
١٥٠,٠٠٠	-	٠	٠	١٥٠,٠٠٠	اعانة الوزارة كسوه الشتاء
٤٠,٠٠٠	-	٠	٠	٤٠,٠٠٠	برنامج حصيف
٢٠,٠٠٠	-	٠	٠	٢٠,٠٠٠	اعانة الوزارة - التميز المؤسسي
-	٣,٢١٠	٣,٢١٠	٠	٠	اضافي اليتام
٤٣,٧٣٦,٤٧٠	٣,٢١٠	٥,١٢١,٦٧٤	٧,٨٠٤,٥٢٥	٤١,٠٥٠,٤٠٩	رصيد مابعد

جمعية آباء لرعاية الأيتام بمنطقة عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م غير مدققة	التحويل بين الأصول	المحرر خلال الفترة	المقيد خلال الفترة	١ يناير ٢٠٢٣ م	٢٦. صافي الأصول المقيدة (تتمه)
٤٣,٧٣٦,٤٧٠	٣,٢١٠	٥,١٢١,٦٧٤	٧,٨٠٤,٥٢٥	٤١,٠٥٠,٤٠٩	رصيد ماقبله
٣٨٤,٣٩٢	٠	١٤,٦٠٠	-	٣٩٨,٩٩٢	منصة احسان - كفالة ايتام لحفظ القرآن كتاب
٥٥,٢٠٠	٠	٠	-	٥٥,٢٠٠	منصة احسان - ايجارات الاسر المعسرة
١٠٠,٠٠٠	٠	٠	-	١٠٠,٠٠٠	منصة احسان - إعانة ام اليتيم
٢٨٨,٠٠٠	٠	١٤٤,٠٠٠	-	٤٣٢,٠٠٠	منصة احسان - كفالة الأيتام الشهرية
١٨,٦٠٠	٠	٠	-	١٨,٦٠٠	منصة احسان - كفالة الأيتام الشهرية
٢٤,٦٣٠	٠	٨٥,٣٢٠	-	١٠٩٩٥٠	منصة احسان - توفير الوحدات السكنية
-	٤٥٠٠	٤,٥٠٠	-	-	منصة احسان - كفالة الأيتام عدد ٥
-	٩٠٠	٩٠٠	-	-	منصة احسان - تعليم الأيتام عدد ١
٢٠٠	-	-	٢٠٠	-	كسوة العيد
٥,٠٩٩	٠	٠	٤,٦٩٩	٤٠٠	الكفالة التربوية
-	٩٨,٥٦٦	٩٨,٥٦٦	-	-	حملة رمضان
-	١٩,٠٠٠	١٩,٠٠٠	-	-	قناديل ام اليتيم
-	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	-	-	وحدة القيم
٤٤,٦١٢,٥٩١	١٣٥,١٧٦	٥,٤٩٧,٥٦٠	٧,٨٠٩,٤٢٤	٤٢,١٦٥,٥٥١	

٢٧. الأدوات المالية

تعرض الجمعية للمخاطر المالية التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:

خطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية والمتمثلة في نقد لدى البنوك وأرصدة ذمم مدينة تجارية والمستحق من أطراف ذات علاقة الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان .

نقد لدى البنوك

تتعامل الجمعية مع بنوك تتمتع بسمعة طيبة وتصنيف ائتماني عالي.

ذمم مدينة تجارية

تقوم الجمعية بتقليل مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها بوضع حد للإئتمان للعملاء بناءً على معايير تقييم داخلية ومراقبة رصيد العملاء. المستحق من أطراف ذات علاقة

الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة مضمونة من المالك.

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٧. الأدوات المالية (تتمه)

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم تمكن الجمعية من الوفاء بالتزاماتها في تاريخ استحقاقها. إن منهج الجمعية في إدارة السيولة هو التأكد كلما أمكن ذلك -من أن لديها دائما سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرحة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الجمعية. كما تتأكد الجمعية من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية.

ج- خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات ومصروفات الجمعية أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد. ولا تتعرض الجمعية لذلك الخطر نظرا لأن جميع تعاملات الجمعية بالريال السعودي أو بعملات مخاطر تغيير سعر الصرف لها غير هام ومبالغ القروض طويلة الأجل سجلت مباشرة كمديونية على الشريك الرئيس وقد تعهد الشريك بمسئولته عن سداد كامل مبالغ القروض وما قد يترتب عليها من أعباء تمويل.

٢٨. القيمة العادلة

تتكون الأدوات المالية الرئيسية من النقد وما في حكمه، الذمم المدينة التجارية، مستحق من/إلى أطراف ذات علاقة، ذمم دائنة تجارية، القروض. يتمثل الغرض الأساسي من هذه الأدوات المالية في توفير التمويل لأنشطة الجمعية. وطبقا لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الجمعية فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

٢٩. الأحداث اللاحقة لفترة إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أي أحداث لاحقة جوهرية أخرى بعد نهاية العام الحالي، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية .

٣٠. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م بما فيها الإيضاحات المتممة لها من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٢/١١/١٤٤٥ هـ الموافق ٣٠/٥/٢٤ م.



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ ١٢ ٦٩٩
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ ١٢ ٩٦٦

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ ١١ ٦٩٩
فاكس : ٤١٦٣٢٢٢ ١١ ٩٦٦

رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
فهرس القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

٢ - ١

تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

٣

قائمة المركز المالي الأولية المختصرة

٤

قائمة الأنشطة الأولية المختصرة

٥

قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة

٢٤ - ٦

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة



العزق و الزيلعي

تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة عن قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الموقرين

الى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)

عسير- المملكة العربية السعودية

التقرير عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لجمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير ("الجمعية") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، والقوائم المالية الأولية المختصرة للأنشطة والتدفقات النقدية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى، إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استنادا إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فلن نبدي رأي مراجعة.

الإستنتاج

استنادا إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد بان القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقا للمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤١٧)

جدة

ص ب ١٣٣٨٤ جدة ٢١٣٨٢

هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ ٦٩٩١٢ +

فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ ٩٦٦١٢ +

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

الرياض

ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣

هاتف : ٤١٦١٠٨ ٦٩٩١١ +

فاكس : ٤١٦١٢٢٢ ٩٦٦١١ +



Global Support Local Knowledge

عضو غير نشريك في تحالف IAPA الدولية





تقرير المراجع المستقل
التقرير عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
جمعية آباء لرعاية الإيتام بمنطقة عسير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)

لفت إنتباه - القيد على التوزيع وأرقام المقارنة

- ١) نلفت الانتباه إلى الإيضاح (٢) المرفق بالقوائم المالية الأولية المختصرة، والذي يوضح الأساس المحاسبي، وقد تم إعدادها لاستخدام الإدارة لا لغرض سوى تقديم القوائم المالية الأولية المختصرة إلى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي في المملكة العربية السعودية، ونتيجة لذلك، فإن القوائم المالية الأولية المختصرة قد لا تكون مناسبة لأغراض أخرى. وتقريرنا مقدم فقط لذلك الغرض ولا ينبغي استخدامه من قبل أو توزيعه على أي أطراف أخرى بخلاف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وإدارة الجمعية، ولم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.
- ٢) كما نلفت الإنتباه إلى أن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (تمثل الفترة من ٠١ يوليو ٢٠٢٣ م إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، والفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٣ م إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م) تعد أول قوائم مالية أولية مختصرة يتم إعدادها للجمعية وعليه لا توجد أرقام مقارنة للربع المقابل لها من العام السابق.

عن العزق و الزيلعي
محاسبون ومراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم (٤٠٢)
(١٤٢٩/٠٥/٠٩ هـ)

التاريخ: ١٤٤٥/١١/٢٢ هـ
الموافق: ٢٠٢٤/٠٥/٣٠ م
الرياض - المملكة العربية السعودية

جمعية آباء لرعاية اليتام بمنطقة عسير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

الأصول	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الأصول المتداولة	غير مدققة	مدققة
نقد لدى البنوك	٣٢,٨٥٨,٥١٠	٣٩,٨١١,٣٦٦
مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٢,٠٩٥,٧٩٠	١,١١١,٦٨٠
مطلوب من طرف ذو علاقة	٨٣٥,٧٤٨	-
مجموع الأصول المتداولة	٣٥,٧٩٠,٠٤٨	٤٠,٩٢٣,٠٤٦
أصول الأوقاف		
مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف	٣٠,٩٦٢,٠٤٥	٢٧,٧٥٥,٦٢٧
أصول أوقاف، صافي	١٠,٢٥٠,٠٠٠	١١,٥٩٨,٨٣٨
مجموع أصول الأوقاف	٤١,٢١٢,٠٤٥	٣٩,٣٥٤,٤٦٥
الأصول غير المتداولة		
مطلوب من طرف ذو علاقة	١,٨٦١,٨٥٢	-
ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي	٢٠,٣٨١,٥٥٦	٢٠,٣٧٠,٥٧١
أصول غير ملموسة - بالصافي	٥٨,٥٠٠	٥٨,٥٠٠
مشروعات تحت التنفيذ	١,٠٦٧,٥٨٩	-
مجموع الأصول غير المتداولة	٢٣,٣٦٩,٤٩٧	٢٠,٤٢٩,٠٧١
إجمالي الأصول	١٠٠,٣٧١,٥٩٠	١٠٠,٧٠٦,٥٨٢
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
مصرفوات مستحقة وأرصده دائنة أخرى	١,٩٧٥,٧٣٦	٤٨٩,٢٤٨
مجموع الالتزامات المتداولة	١,٩٧٥,٧٣٦	٤٨٩,٢٤٨
الالتزامات غير المتداولة		
مخصص منافع ومزايا الموظفين	١,٥٠٣,٥٧٧	١,٥٨٣,٥٩٣
مجموع الالتزامات غير المتداولة	١,٥٠٣,٥٧٧	١,٥٨٣,٥٩٣
مجموع الالتزامات	٣,٤٧٩,٣١٣	٢,٠٧٢,٨٤١
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة	٢٠,٩٠٣,١٨٥	٢٢,٣٢٠,٥٥٣
صافي الأصول المقيدة	٤٥,٩٨١,٩٢٧	٤٢,١٦٥,٥٥١
صافي أصول الأوقاف	٣٠,٠٠٧,١٦٥	٣٤,١٤٧,٦٣٧
مجموع صافي الأصول	٩٦,٨٩٢,٢٧٧	٩٨,٦٣٣,٧٤١
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول	١٠٠,٣٧١,٥٩٠	١٠٠,٧٠٦,٥٨٢

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة ومتممة لها"

جمعية آباء لرعاية اليتام بمنطقة عسير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
قائمة الأنشطة الأولية المختصرة لفترة الثلاث أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	
الإيرادات					
٢,٧٣٦,٧٠٩	٥٠٣,٤٤٠	-	-	٥٠٣,٤٤٠	التبرعات النقدية العامة
١٩,٤٢٦,٤٥٦	٥,٠٢٠,٠٩٩	-	٥,٠٢٠,٠٩٩	- (١٥)	التبرعات النقدية المقيدة
١,٠٢٩,٠٢٠	٢٤٤,٢٨٨	٢٤٤,٢٨٨	-	-	التبرعات النقدية أوقاف
٦٤,٧٨٨	-	-	-	-	تبرعات عينيه أصول غير مقيدة
٢,٢٩٦,٦٢٧	٧٢١,٩١٧	-	٧٢١,٩١٧	- (١٦)	تبرعات الزكاة
٣,٦١٤,٠٨٣	١,٥٠٨,١٠٠	-	١,٥٠٨,١٠٠	- (١٧)	تبرعات دعم منصة احسان
٥,١٠٠	٢٥٠٠	-	-	٢٥٠٠	اشتراكات اعضاء
٣٨٥,٤٩٢	١٥٠,٢٠٠	-	-	١٥٠,٢٠٠	تبرعات تخفيض التزام
٦٧,٣٦٠	٢٣,٤٩٠	-	-	٢٣,٤٩٠	دعم الموظفين طاقات
-	-	(٣,٢٠٦,٤١٨)	-	٣,٢٠٦,٤١٨	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢٩,٦٢٥,٦٣٥	٨,١٧٤,٠٣٤	(٢,٩٦٢,١٣٠)	٧,٢٥٠,١١٦	٣,٨٨٦,٠٤٨	إجمالي الإيرادات
المصروفات					
٦٤,٧٨٨	-	-	-	-	المساعدات العينية
١٧,٠٧٥,٥٠٠	٦,٢٢٩,٠٥٤	-	٦,٢٢٩,٠٥٤	- (١٨)	المساعدات النقدية
٩٣٧,٢٩٤	٣٤٣,٢٣٤	-	٣٤٣,٢٣٤	- (١٩)	مساعدات الزكاة
٢٥,١٥٥	٤٠٥	-	٤٠٥	- (٢٠)	مصروفات برامج سند / سمو ولي العهد
٥,١٣٨,٠٤١	٤,٢٣٢,٣٣٨	-	٤,٢٣٢,٣٣٨	- (٢١)	مصروفات برامج منصة احسان
٣٤٠,١٦٢	١١٣,٧٥١	-	-	١١٣,٧٥١ (٢٢)	مصروفات الأنشطة
٣,٣١٦,٤٩٦	١,٠٧٢,٢٥٩	-	-	١,٠٧٢,٢٥٩ (٢٣)	مصروفات التشغيل المحملة على النشاط
٩١٣,٢٠٤	٣٣١,٦٧٩	-	-	٣٣١,٦٧٩ (٢٤)	مصروفات جمع الأموال
٦٧,٤٣٧	٢٢,٤٧٩	-	-	٢٢,٤٧٩ (٢٥)	مصروفات الحوكمة
٣,٤٠٢,٦٣٠	٩٥٤,٩٧١	-	-	٩٥٤,٩٧١ (٢٦)	مصروفات عمومية وإدارية
١٠٤,٣٩٢	٣٥,٣١٤	٣٥,٣١٤	-	- (٢٧)	مصروفات الاوقاف
٣١,٣٨٥,٠٩٩	١٣,٣٣٥,٤٨٤	٣٥,٣١٤	١٠,٨٠٥,٠٣١	٢,٤٩٥,١٣٩	إجمالي المصروفات
(١,٧٤١,٤٦٤)	(٥,١٦١,٤٥٠)	(٢,٩٩٧,٤٤٤)	(٣,٣٥٤,٩١٥)	١,٣٩٠,٩٠٩	التغير في صافي الاصول من الأنشطة
٩٨,٦٣٣,٧٤١	١٠٢,٠٥٣,٧٢٧	٣٣,٠٠٤,٦٠٩	٤٧,٨٩٩,٦٤٣	٢١,١٤٩,٤٧٥	صافي الاصول بداية الفترة
-	-	-	١,٦٣٧,١٩٩	(١,٦٣٧,١٩٩)	التحويل بين بنود الاصول
(١,٧٤١,٤٦٤)	(٥,١٦١,٤٥٠)	(٢,٩٩٧,٤٤٤)	(٣,٣٥٤,٩١٥)	١,٣٩٠,٩٠٩	صافي الاصول خلال الفترة
٩٦,٨٩٢,٢٧٧	٩٦,٨٩٢,٢٧٧	٣٠,٠٠٧,١٦٥	٤٥,٩٨١,٩٢٧	٢٠,٩٠٣,١٨٥	صافي الاصول نهاية الفترة

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة ومتممة لها"

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٥١)
 قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترةي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٧٤١,٤٦٤)	التغير في صافي الأصول
(٩٨٤,١١٠)	<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٨٣٥,٧٤٨)	مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١,٨٦١,٨٥٢)	مطلوب من طرف ذو علاقة تشغيلي
١,٤٨٦,٤٨٨	مطلوب من طرف ذو علاقة تمويلي
(٨٠,٠١٦)	مصرفوات مستحقة وأرصده دائنة اخرى
(٤,٠١٦,٧٠٢)	المسدد من منافع ومزيا الموظفين
	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣,٢٠٦,٤١٨)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ -أوقاف
١,٣٤٨,٨٣٨	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات - اوقاف
(١٠,٩٨٥)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٠٦٧,٥٨٩)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٢,٩٣٦,١٥٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٦,٩٥٢,٨٥٦)	التغير في النقد خلال العام
٣٩,٨١١,٣٦٦	نقد لدى البنوك في بداية الفترة
٣٢,٨٥٨,٥١٠	نقد لدى البنوك في نهاية الفترة

" تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة ومتممة لها "

١. معلومات عن الجمعية:

(١/١) اسم الجمعية: جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير

(١/٢) المركز الرئيسي: مدينة أبها - الشارع العام

(١/٣) رقم التسجيل: مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥١) بتاريخ ٢٠ / ٩ / ١٤٢٩ هـ.

(١/٤) أهداف الجمعية: رعاية الايتام بمنطقه عسير

(١/٥) الفترة المالية: تبدأ الفترة المالية في الاول من شهر يوليو وتنتهى في نهاية شهر سبتمبر من نفس الفترة الميلادية .

الفترة المالية

تعتبر الفترة الأولية المختصرة جزءاً لا يتجزأ من الفترة المالية الكاملة، ومع ذلك، فإن نتائج عمليات الفترات الأولية المختصرة قد لا تكون مؤشراً عادلاً على نتائج عمليات الفترة الكاملة.

٢. أسس إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة لجمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملانمة لظروف الجمعية، ووفقاً لأساس الاستحقاق وحسب متطلبات اللائحة الأساسية للجمعيات الصادرة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي .

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، يتم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس الإستمرارية ووفقاً لمبدأي الإستحقاق المحاسبي والتكلفة التاريخية ما لم يذكر خلاف ذلك، ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي.

عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية، ويتم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لأقرب ريال سعودي.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ استخدام الاحكام والتقدير

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة وتتطلب من الإدارة ان تقوم بوضع احكام وتقديرات وافتراضات تاتر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والالتزامات والايرادات والمصروفات وترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة الابقة والعديد من العوامل الأخرى التي اعتقد انها معقولة في ضل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها اساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي لاتتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات، تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية باثر مستقبلي.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، يتم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس الإستمرارية ووفقاً لمبدأي الإستحقاق المحاسبي والتكلفة التاريخية ما لم يذكر خلاف ذلك.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقدير التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة ان لدى الجمعية الموارد الكافية للاستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة الى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهري حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فانه لا يزال يتم اعداد القوائم المالية على أساس مبداء الاستمرارية.

تقدير الاعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير المملوسة

تقوم الإدارة بتقدير الاعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير ملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والاطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الاخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية ان وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أهمها أكبر ، مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعه للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة اشهر او اقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من متداولة الى غير متداولة

تقوم الجمعية باظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول/غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الأصول الأخرى ك غير متداولة.

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثنا عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى ك "غير متداولة"

٤-٣ الذمم المدينة

يتم اثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للاسترداد. وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناء على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع للقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم الدخل.

٦-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من اموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من اعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراق بالإيراد عندما يتوفر ثلاثة شروط:

أ- ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع او التصرف فيه باي شكل من الأشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- ان يكون التبرع قابل للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم ادراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كالإيرادات حال تحقيقها او تكبدها، تدرج الإيرادات من ودائع مريحة لاجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي ان وجدت، يتم اثبات التبرعات عند تحصيلها.

٧-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على انها مخزون بغرض إعادة بيعها او توزيعها على انها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها او توزيعها يتم ادراجها على انها تكلفة بضاعة مبيعة او على انها مصروفات تحت التوييب الملائم بقائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها، يجب الاعتراف بما يتلقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على انه ايراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

٨-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي المصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول الى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام بالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية واقسام التسويق.

٩-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريالات السعودية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويتم تحويل الأصول والالتزامات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الى الريال السعودي بأسعار السائدة في ذلك التاريخ. ان المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات او تحويل العملات الأجنبية يتم ادراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٠-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على انه عقد ايجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على انه عقد ايجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما اذا كان عقد ايجار تمويلي او عقد ايجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١١-٣ المقاصة

يتم اجراء مقاصة مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم اجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي او بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في ان واحد.

كما في ٣١ ديسمبر		٤. نقد لدى البنوك
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	
مدققة	غير مدققة	
١,١٧٤	-	نقدية بالصناديق
٣,٧٠٨,٤٨٥	٤,٩٥٨,٩١٤	بنك البلاد عام ح/ ١٠٢٠٠٨
٨٢٢,٠٣٢	١١٣,١٥٩	بنك البلاد كفالات ح/ ١٠٢٠٠٣٥
١٠٤,٤٠٧	١٦,١٢١	بنك البلاد الزكاة ح/ ١٠٢٠٠٢٧
١٢,٠٠٦	٢,١٤١	بنك البلاد أوقاف ح/ ١٠٢٠٠١٩
٧٨,٤٠٦	١,٤٥٩	بنك البلاد كفارات ح/ ١٠٢٠٠٤٣
٤,١٥٠,٥٨٨	٥,٢٨٨,١٤٦	مصرف الراجحي عام ح/ ٦٠٨٠٨٠٠٠٣
١٧,٦٩٢,١٧٩	١٧,٢٤٦,٨٥١	مصرف الراجحي كفالات ح/ ٦٠٨٠٨٠٠٤٥
٧٨,٦٩٧	١,٣١٤,٦٧٨	مصرف الراجحي الزكاة ح/ ٦٠٨٠٨٠٠٣٧
٤,٢٩٢,٧٣٩	٨١٧,٤٨٠	مصرف الراجحي أوقاف ح/ ٦٠٨٠٨٠٠١١
٧٥٦,١٨٣	٤٨٤,٨٤٤	مصرف الراجحي مشروعات ح/ ٦٠٨٠٨٠٠٣٦
١٨٣,٥٦٤	١٣٩,٩٧١	مصرف الراجحي كفارات ح/ ٦٠٨٠٨٠٠٢٩
١,٩٩٥,٦٦٤	٥٣٥,١٨٤	مصرف الانماء عام ح/ ٣٠٠٠٠
١,٠٢٢,٧٩٠	٨٤,٣٢١	مصرف الانماء كفالات ح/ ٣٠٠٠١
١,٦٧٣	١,٦٧٣	مصرف الانماء الزكاة ح/ ٣٠٠٠٣
٤٦٨,٦٥٠	١٨,١٣٨	مصرف الانماء كفارات ح/ ٣٠٠٠٤
٥٧٥,٨٧١	٤٥,٧٢٨	مصرف الانماء أوقاف ح/ ٣٠٠٠٢
١,٢٦٧,٩٤٤	١٦٧,٨٠٩	البنك الاهلي التجاري ح/ ١٠٧
٩٩٨,٠١٨	٩,٩٧٨	بنك الرياض أبها ح/ ٩٤٠
٣٠٢,٠٧٢	٣١٣,٦٩١	البنك السعودي الفرنسي ح/ ١١١
١,٢٩٨,٢٢٤	١,٢٩٨,٢٢٤	بنك الجزيرة العام ٦٧٥٠٠١
٣٩,٨١١,٣٦٦	٣٢,٨٥٨,٥١٠	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	
مدققة	غير مدققة	
٢١٨,١٨٤	٢٦,٦٨٣	إيجارات مدفوعة مقدماً
١٠,٤٨٦	١١,٠٥٩	مصروفات مدفوعة مقدماً أخرى
-	٤٠,٤٦٤	تامين طبي مقدم
١٣٦,٠٢٥	١٣٦,٠٢٥	قروض حسنه للأيتام
٤٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	ذمم مدينة عن بيع مركز الأكليل
١١٧,٧٩٤	١٩٤,٦٠١	ضريبة القيمة المضافة
٢٠٩,٧٤٩	١,٢١٤,١٩٠	دفعات مقدمه للموردين
١٤,٥٧٧	١٦٧,٠٥٧	ذمم وعهد عاملين
٤,٨٦٥	٥٧١١	أخرى
١,١١١,٦٨٠	٢,٠٩٥,٧٩٠	

٦. مطلوب من طرف ذو علاقة

تتعامل الجمعية في إطار معاملاتها التجارية العادية مع طرف ذو علاقة (فندق إيفا إن والمملوك بالكامل للجمعية)، حيث تقوم بسداد بعض المصروفات والمعاملات المتعلقة بالفندق، وتلك المعاملات غير محددة بتاريخ للسداد ولا يحتسب عليها أي عائد، وتفصيلها كما يلي:

البيان	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	مدين	دائن	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مغير مدققة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مدققة
فندق إيفا إن	مملوك للجمعية	تشغيلي	-	-	٨٣٥,٧٤٨	٨٣٥,٧٤٨	-
			-	-	٨٣٥,٧٤٨	٨٣٥,٧٤٨	-

كما في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر		٧. مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	
مدققة	غير مدققة	
٧,٩٨٨,٦١٦	٩,٩٥٩,٠٩٦	مشروع بناء وقف جدة
١٩,٣٦٨,١١١	٢٠,٦٠٤,٠٤٩	مشروع بناء وقف المفتاحة
٣٩٨,٩٠٠	٣٩٨,٩٠٠	مشروعات أخرى
٢٧,٧٥٥,٦٢٧	٣٠,٩٦٢,٠٤٥	

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

٨. أصول أوقاف، بالصافي

الإجمالي	أجهزة حاسب آلي	أثاث مكتبي ومفروشات	أرض المحالة مدينة سلطان	أرض سبت العلاية	أرض خميس مشيط	
١١,٩٣٦,٤٨٤	٦,٨٥٠	١,٦٧٩,٦٣٤	٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	التكلفة
(١,٦٨٦,٤٨٤)	(٦,٨٥٠)	(١,٦٧٩,٦٣٤)	-	-	-	الرصيد بداية الفترة
١٠,٢٥٠,٠٠٠	-	-	٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	المحول لطرف ذو علاقة
						رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
٣٣٧,٦٤٦	١,٧١٤	٣٣٥,٩٣٢	-	-	-	الإستهلاك المتراكم
(٣٣٧,٦٤٦)	(١,٧١٤)	(٣٣٥,٩٣٢)	-	-	-	الرصيد بداية الفترة
-	-	-	-	-	-	المحول لطرف ذو علاقة
						رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
١٠,٢٥٠,٠٠٠	-	-	٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
١١,٥٩٨,٨٣٨	٥,١٣٦	١,٣٤٣,٧٠٢	٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مدققة)
						رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مدققة)

جمعية آباء لرعاية اليتام بمنطقة عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٩. مطلوب من طرف ذو علاقة

خلال الفترة الحالية ٢٠٢٣ م تم فصل ممتلكات وآلات ومعدات فندق إيفا إن والمملوك بالكامل للجمعية، وتم تحويل تلك الممتلكات والآلات والمعدات بما فيها مصروفات ما قبل التشغيل لحسابات الفندق، حيث بلغ إجمالي التمويل للفندق مبلغ ١,٨٦١,٨٥٢ سعودي، ويمثل هذا المبلغ تمويل المالك في بداية تشغيل الفندق، وكانت تفاصيل المبلغ كما يلي:

البيان	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	مدین	دائن	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
فندق إيفا إن	مملوك للجمعية	تمويلي	-	-	١,٨٦١,٨٥٢	١,٨٦١,٨٥٢	غير مدققة
			-	-	١,٨٦١,٨٥٢	١,٨٦١,٨٥٢	-

وكانت تفاصيل مبالغ التمويل للفندق والمحولة خلال عام ٢٠٢٣ م، تتمثل فيما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
غير مدققة	مدققة	
١,٩٨٢,٨٧٤	-	مباني ووصول وممتلكات
(٣٣٧,٦٤٦)	-	يخصم: مجمع اهلاك أصول ثابتة ما قبل التشغيل
٤٩,٤٥٠		يضاف: اصول غير ملموسة
١٦٧,١٧٤		يضاف: مصروفات ما قبل التشغيل لفندق إيفا إن
١,٨٦١,٨٥٢	-	

جمعية آباء لرعاية اليتام بمنطقة عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

التكلفة	أراضي	مباني	تحسينات مباني مستأجره	سيارات	أثاث مكتبي	عدد وأدوات	أجهزه تصوير	الات ومعدات مكتبيه	
الرصيد بداية الفترة	١٨,٤٤٥,٠٨٧	٥٠٦,٥٠٧	١,٥٥٥,٧٣١	٩٨٦,٥٥٧	١,٢٢٠,٤١٦	١٩,٦٥١	٣٠٢,٧٣٤	٢٢٣,٨٣٢	
اضافات خلال الفترة	-	-	-	-	٨٦٩	-	٦,٠١٣	-	
الرصيد في نهاية الفترة	١٨,٤٤٥,٠٨٧	٥٠٦,٥٠٧	١,٤٣٧,٨٩٤	٨٥٨,٣٥٧	١٢٢١,٢٨٥	١٩,٦٥١	٣٠٨,٧٤٧	٢٢٣,٨٣٢	
الإهلاك المتراكم									
الرصيد بداية الفترة	-	٦٠,٧٨٠	٩٦٧,٤٧٩	٩٨٦,٥٤٥	٩٠٦,٢٤٠	١٩,٦٢٧	٢٤٦,٤٤٠	٢١٧,٢٩٦	
أهلاك الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-	
الرصيد في نهاية الفترة	-	٦٠,٧٨٠	٩٦٧,٤٧٩	٩٨٦,٥٤٥	٩٠٦,٢٤٠	١٩,٦٢٧	٢٤٦,٤٤٠	٢١٧,٢٩٦	
القيمة الدفترية									
رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)	١٨,٤٤٥,٠٨٧	٤٤٥,٧٢٧	٥٨٨,٢٥٢	١٣	٣١٥,٠٤٥	٢٤	٦٢,٣٠٧	٦,٥٣٦	
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	١٨,٤٤٥,٠٨٧	٤٤٥,٧٢٧	٥٨٨,٢٥٢	١٣	٣١٤,١٧٦	٢٤	٥٦,٢٩٤	٦,٥٣٦	

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

١٠. ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي (تتمه)

التكلفة	أجهزة تدفئه وتبريد	أجهزة اتصال	أجهزة كهربائية	لوحات اعلانية	اجهزة كمبيوتر	اجهزة رياضية	حاويات ملابس	أكشاك الاسر	الإجمالي
الرصيد بداية الفترة	٣١٠,١٢٤	١٥٧,٢٦٤	٥١,٥٣٠	٢٤٨,٩٨٧	٨٤٦,٤٣٦	٦٢,٠٢٣	٩٨,٧٥٠	١٢٤,٠٣٢	٢٥,١٥٩,٦٦١
اضافات خلال الفترة	-	١,١٩٠	-	-	٢,٩١٣	-	-	-	١٠,٩٨٥
الرصيد في نهاية الفترة	٣١٠,١٢٤	١٥٨,٤٥٤	٥١,٥٣٠	٢٤٨,٩٨٧	٨٤٩,٣٤٩	٦٢,٠٢٣	٩٨,٧٥٠	١٢٤,٠٣٢	٢٥,١٧٠,٦٤٦
الإهلاك المتراكم									
الرصيد بداية الفترة	٢٥٦,٠٠٨	١١٥,٦٣٦	٤٧,٤٦٦	٢٠٥,٣١٦	٦٠٢,٨٤٩	٥٥,٧٢٩	٩١,٣٤٤	١٠,٣٣٦	٤,٧٨٩,٠٩٠
اهلاك الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في نهاية الفترة	٢٥٦,٠٠٨	١١٥,٦٣٦	٤٧,٤٦٦	٢٠٥,٣١٦	٦٠٢,٨٤٩	٥٥,٧٢٩	٩١,٣٤٤	١٠,٣٣٦	٤,٧٨٩,٠٩٠
القيمة الدفترية									
رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٥٤,١١٦	٤٢,٨١٨	٤,٠٦٤	٤٣,٦٧١	٢٤٦,٥٠٠	٦,٢٩٤	٧,٤٠٦	١١٣,٦٩٦	٢٠,٣٨١,٥٥٦
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	٥٤,١١٦	٤١,٦٢٨	٤,٠٦٤	٤٣,٦٧١	٢٤٣,٥٨٧	٦,٢٩٤	٧,٤٠٦	١١٣,٦٩٦	٢٠,٣٧٠,٥٧١

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١١. أصول غير ملموسة، بالصافي

التكلفة	برامج مالية ومحاسبية	برامج استراتيجية	الإجمالي
الرصيد بداية الفترة	٢٠,٠٠٠	٥١,٠٠٠	٧١,٠٠٠
إضافات خلال الفترة	-	-	-
الرصيد في نهاية الفترة	٢٠,٠٠٠	٥١,٠٠٠	٧١,٠٠٠
الإهلاك المتراكم			
الرصيد بداية الفترة	٤,٠٠٠	٨,٥٠٠	١٢,٥٠٠
إضافات خلال الفترة	-	-	-
الرصيد في نهاية الفترة	٤,٠٠٠	٨,٥٠٠	١٢,٥٠٠
القيمة الدفترية			
رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)	١٦,٠٠٠	٤٢,٥٠٠	٥٨,٥٠٠
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	١٦,٠٠٠	٤٢,٥٠٠	٥٨,٥٠٠

١٢. مشروعات تحت التنفيذ

مبنى الإدارة الجديد بالنميص
المبنى الإداري بالمرج

غير مدققة	مدققة
١,٠٢٤,٥٤٥	
٤٣,٠٤٤	
١,٠٦٧,٥٨٩	

كما في ٣١ ديسمبر

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

غير مدققة	مدققة
٧٤,٥٤٧	٦٩,٧٤٩
١١٠,٣٦٦	١٢٦,٠٤٨
٣٣١,٦٤٥	٢٧٦,٧٤٣
-	١٠,٠٠٠
١,٤٤٨,٠٨٨	-
-	٥,٤٥٠
١١,٠٩٠	١,٢٥٨
١,٩٧٥,٧٣٦	٤٨٩,٢٤٨

١٣. مصروفات مستحقة وأرصده دائنة أخرى

تأمينات اجتماعية
إجازات مستحقة
ضمانات أعمال دائنة
أتعاب مهنية مستحقة
موردين - أرصدة دائنة
مكافآت وحوافز مستحقة
عهد العاملين

جمعية آباء لرعاية الایتام بمنطقة عسیر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غیر الربحي برقم (٤٥١)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولى المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	١٧. تبرعات دعم منصة احسان
مدققة	غير مدققة	
٧٧٢,٦٠٠	-	تبرعات منصة احسان للعمل الخيري - السلال الغذائية
٣٩١,٦٨٣	-	منصة احسان للعمل الخيري - الكفالة الشهرية للأيتام - الخاصة ب ١٥٣ يتيم
٩٤١,٧٠٠	-	منصة احسان للعمل الخيري - تعليم الایتام المحتاجين - عبر منصة فيهم
١٢٦,٧٠٠	١٢٦,٧٠٠,٠٠٠	منصة احسان للعمل الخيري - الكفالة الشهرية للأيتام - خاصة ب ٢٦ يتيم
١٤,٤٠٠	١٤,٤٠٠,٠٠٠	منصة احسان للعمل الخيري - الكفالة الشهرية للأيتام - خاصة ب ٣ ایتام
١,٢٦٧,٠٠٠	١,٢٦٧,٠٠٠,٠٠٠	منصة احسان للعمل الخيري - كفالة اسر الایتام ٢٥٣٤ اسرة -
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	منصة احسان للعمل الخيري - دعم الاسر المحتاجة (المشاريع الفردية)
٣,٦١٤,٠٨٣	١,٥٠٨,١٠٠	

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	١٨. المساعدات النقدية
١٤,٢٣١,٨٤٧	٥,٢٩٧,٤٠٠,٠٠٠	مصاريف برامج نقدية مقيدة - برنامج الكفالات
٦٧٤,٨١٤	٥٩٩,١٥٠,٠٠٠	مصاريف برامج نقدية مقيدة - برنامج الكفارات
٥٩٩,٤٠٠	٢١٥,٤٠٠,٠٠٠	مصاريف برامج نقدية مقيدة - برنامج ايجار المنازل
٢٤,٦٦٠	١١,٣٥٠,٠٠٠	مصاريف برامج نقدية مقيدة - برنامج اضافي الأيتام
١١٩,٤٣٥	٣٨,٠٨٧,٠٠٠	مصاريف برامج نقدية مقيدة - برنامج العمرة
٢٤,٩٤٠	١,٥٠٠,٠٠٠	مصاريف برامج نقدية مقيدة - برنامج تدريب وتأهيل ابناء آباء
٣٥,٠٦٧	١,١٦٧,٠٠٠	مصاريف برامج نقدية مقيدة - برنامج الالولبياد الوطني
٢٧,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	مصاريف برامج نقدية مقيدة - برنامج وحدة القيم
٩٠,٠١٣	٥٦,٠٠٠,٠٠٠	مصاريف برامج نقدية مقيدة - برنامج أم اليتيم - قناديل
٩٩١,٣٣٦	-	مصاريف برامج نقدية مقيدة - برنامج السلة الرمضانية
٣٥,٠١١	-	مصاريف برامج نقدية مقيدة - برنامج الكسوة الشتوية
٢٠٣,٩٧٧	-	مصاريف برامج نقدية مقيدة - حملة رمضان
١٧,٠٥٧,٥٠٠	٦,٢٢٩,٠٥٤	

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

١٩ . مساعدات الزكاة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	
٩١٧,٩٧٤	٣٤٣,٢٣٤	مصرفات زكاة
١٩,٣٢٠	-	مصرفات زكاة الفطر
٩٣٧,٢٩٤	٣٤٣,٢٣٤	

٢٠ . مصرفات سند سمو ولي العهد

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	
٢٥,١٥٥	٤٠٥	مصرفات برامج تقديم إعانات تعليمية
٢٥,١٥٥	٤٠٥	

٢١ . مصرفات منصة إحسان

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	
١٠٩,٩٥٠	٢٤,٦٣٠	مصرفات برنامج احسان - توفير الوحدات السكنية للأسر
٥٥,٢٠٠	٥٥,٢٠٠	مصرفات برنامج احسان - ايجارات الاسر المعسرة
١١٤,١٠٠	٣٠,١٠٠	مصرفات برنامج احسان - كفالة الايتام في حفظ كتاب الله
٤٣٢,٠٠٠	١٤٤,٠٠٠	مصرفات برنامج احسان - الكفالة الشهرية للأيتام ١٦٠ يتيم
١,٧٩٣,٨٩١	١,٤٠٢,٢٠٨	مصرفات برنامج احسان - تعليم الايتام المحتاجين - منصة فہيم
١,٢٦٨,٠٠٠	١,٢٦٨,٠٠٠	مصرفات برنامج احسان - كفالة اسر الايتام - ٢٥٣٤ اسرة
٩٤١,٧٠٠	٩٤١,٧٠٠	مصرفات برنامج احسان - هدية عيد الأضحى -
١٨٣,٦٠٠	١٣٧,٧٠٠	مصرفات برنامج احسان - الكفالة الشهرية للأيتام الخاصة ١٥٣
٢٣,٤٠٠	٢٣,٤٠٠	مصرفات برنامج احسان - الكفالة الشهرية للأيتام الخاصة ٢٦
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	مصرفات برنامج احسان - دعم المشاريع الفردية (الاسر
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	مصرفات برنامج احسان - اعانة أم اليتيم عدد ٥٠٠ -
١٣,٥٠٠	٤,٥٠٠	مصرفات برنامج احسان - الكفالة الشهرية للأيتام الخاصة ٥
٢,٧٠٠	٩٠٠	مصرفات برنامج احسان - الكفالة الشهرية للأيتام الخاصة ١
٥,١٣٨,٠٤١	٤,٢٣٢,٣٣٨	

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثه أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	٢٢. مصروفات الانشطة
١٤٧,٢٩١	٢٨,٥٢١	أنشطة تعليمية وتربوية
٨٧,٠٣٢	٥٠,٥٣١	إدارة البحث وأنشطة اجتماعية
١٠٥,٨٣٩	٣٤,٦٩٩	مصاريف تنموية (معاهد)
٣٤٠,١٦٢	١١٣,٧٥١	

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	٢٣. مصروفات التشغيل المحملة على النشاط
٣,١٧١,١٥٦	١,٠١٤,٨٢٥	رواتب وأجور وما في حكمها
١٢٩,٧٢٦	٤١,٨٢٠	التأمينات الاجتماعية
١٥,٦١٤	١٥,٦١٤	ضيافة
٣,٣١٦,٤٩٦	١,٠٧٢,٢٥٩	

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	٢٤. مصروفات جمع الأموال
٨٣٨,٦٠٢	٣٠٣,٠٩٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٧٤,٦٠٢	٢٨,٥٨٩	التأمينات الاجتماعية
٩١٣,٢٠٤	٣٣١,٦٧٩	

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	٢٥. مصروفات الحوكمة
٦١,٣٨٩	٢٠,٤٦٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٦,٠٤٨	٢,٠١٦	التأمينات الاجتماعية
٦٧,٤٣٧	٢٢,٤٧٩	

جمعية آباء لرعاية اليتام بمنطقة عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترةي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٦. المصروفات العمومية والإدارية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	
١,٧٧١,٠٩٧	٥٥٤,٢٥٣	رواتب واجور وما في حكمها
١٤٩,٥٢٤	٤٩,٩٤٥	تامينات اجتماعية
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	تذكرة السفر
٢٠٢,٤٢٢	-	التأمين الطبي
١,٣٢٠	١,٣١٩	مصروفات ملابس العمال - الزي
٨٢,٢٥٠	٢٧,٩٥٠	مصاريف حكومية - تجديد إقامات
١٩,٢٠٠	٢,١٠٠	مصاريف حكومية - رسوم حكومية
٣٣,٧٧٣	٨,٧٧٧	الكهرباء ومياه
٩١,٨٢٩	٣٤,٢٨٢	الهاتف والفاكس والإنترنت
٤,٨٥٦	٤,٨٥٦	مصروفات تأمين على السيارات
٥٦٢,١٢٦	١٢٧,٥٤٥	الإيجارات
١٩,٠٩١	٣,٥٦٦	مصاريف بنكية وعمولات
٤,١٢٥	١,٣٧٥	مصاريف نظام الكاف والبركة
٤,١٩٢	٣,٠٠٠	مصاريف دورات ولقاءات تكريم مدراء الفروع والموظفين
١٩,٣٩٥	٥,٨٠١	مستلزمات مكتبية
١٩,٤٤٢	١١,٦١٠	وقود ومحروقات
٣٢,٨٣٤	٣,٦٠٤	مواد التنظيف
٢٢,٠٣٩	٧,٢٧٧	مواد مستهلكة متنوعة
٧١,٧٣٣	١١,٨٨٥	صيانة وإصلاح - مباني على ارض مستأجرة
١٣,١٧٤	٥,٥٢٣	صيانة وإصلاح - السيارات
٧,٩٨٤	٢,٦٥٤	صيانة وإصلاح - اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها
٦,٨٠٦	٣,٥٦٦	مصاريف الشحن
١٤٩,٧٥٢	٤٦,٣٨٧	مصاريف الضيافة
١٧,٥٠٠	١٧,٥٠٠	تكاليف مهنية واستشارات
٣,٩٦٩	٣,٢١٩	مصاريف التدريب والتاهيل
٨,٥٤٥	٦,١٤٥	مصاريف الدعاية والاعلان
٣,٨٩٨	٣,٨٧٧	مصاريف عمومية . مصاريف برنامج تم للمرور
٤٧,٢٥٤	٤,٤٥٥	مصروفات صيانة وتجديد البرامج التقنية
٣٠,٠٠٠	-	مكافآت وحوافز موسمية
٣,٤٠٢,٦٣٠	٩٥٤,٩٧١	

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	٢٧. مصروفات الأوقاف
٩٨,٠٣٩	٣٢,٨١٣	رواتب واجور وما في حكمها
٥,٧٧٨	١,٩٢٦	تامينات اجتماعية
٥٧٥	٥٧٥	مصروفات رسوم حكومية أراضي الأوقاف
١٠٤,٣٩٢	٣٥,٣١٤	

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م غير مدققة	التحويل بين الاصول	المحرر خلال الفترة	المقيد خلال الفترة	١ يناير ٢٠٢٣ م	٢٨. صافي الأصول المقيدة
٣١,١١٥,٤١٢	-	١٤,٢٣١,٨	١٦,٩٥٥,٤٧٥	٢٨,٣٩١,٧٨٢	كفالات
٧,٢٨١,٤٦٣	-	٩١٧,٩٧٤	٢,٢٧٢,١٤١	٥,٩٢٧,٢٩٦	زكاة
٥٥٠,٠٠٧	-	٦٧٤,٨١٤	١٨٦,٦٤٣	١,٠٣٨,١٧٨	برنامج الكفارات
٢٩٧,٦٦٥	-	٥٩٩,٤٠٠	٦٨١,٦٨٠	٢١٥,٣٨٥	برنامج ايجار المنازل
٣٤٠	-	٢٤,٦٦٠	٢٥,٠٠٠	-	برنامج اضافي الأيتام
١,٧٤٤,٧٠٥	-	٣٥,٠١١	٣٠,٢٦٣	١,٧٤٩,٤٥٣	برنامج الكسوة الشتوية
١٥٠,٠٠٠	-	-	-	١٥٠,٠٠٠	برنامج الكسوة الشتوية - اعانة الوزارة
٢٠٨,٠٣٠	-	١١٩,٤٣٥	٤٥,٨١٧	٢٨١,٦٤٨	برنامج العمرة
١٧١,٨٩١	-	-	-	١٧١,٨٩١	برنامج اكمال المنازل
١٨٢,٤٦٥	-	٩٩١,٣٣٦	٧٥٩,٢٦٢	٤١٤,٥٣٩	برنامج السلة الرمضانية
٤١٤,٣٢٦	-	-	٣٢٦,٦٧٤	٨٧,٦٥٢	برنامج المستلزمات المدرسية
٦٣,٧٧٧	-	-	٦٣,٧٧٧	-	برنامج كسوة العيد
٤٩,٤٤١	-	-	٤,٤٥٠	٤٤,٩٩١	برنامج اعانة أسر محتاجة
٩,٧٠٧	-	-	-	٩,٧٠٧	برنامج تحقيق أمنية يتيم
٣,٠٠٠	-	-	-	٣,٠٠٠	برنامج العقيقة
٣,٧٥٠	-	-	-	٣,٧٥٠	برنامج علاج الأيتام
٣٨,٢٠١	-	١٩,٣٢٠	٢٤,٤٨٦	٣٣,٠٣٥	برنامج زكاة الفطر
٢١٩,٩٣٣	-	٣٥,٠٦٧	١٨٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	برنامج الأولمبياد الوطني
١,١٠٠	-	-	-	١,١٠٠	مشروع الأضاحي
٣,٠٠٠	-	-	-	٣,٠٠٠	مشروع توزيع لحوم الذبائح
١,١٠٥	-	-	-	١,١٠٥	ايراد حفل نجاح الأيتام
٤,٢٥٥	-	-	-	٤,٢٥٥	معهد الرياحين
٢٩,٨٧٦	-	٢٤,٩٤٠	٣,٤٥٣	٥١,٣٦٣	تدريب وتأهيل ابناء آباء
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	تبرع الأمير محمد بن نايف
١٥,٠٤١	-	-	١٤,٦٤١	٤٠٠	الكفالة التربوية
٢١٤,٤٧٣	-	-	١٣,٣٢١	٢٠١,١٥٢	أم اليتيم
٤٤,٧٧٢,٩٦٣	-	١٧,٦٧٣,٨	٢١,٥٨٧,٠٨٣	٤٠,٨٥٩,٦٨٢	رصيد ما بعده

جمعية آباء لرعاية اليتام بمنطقة عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر م ٢٠٢٣	التحويل بين الاصول	المحور خلال الفترة	المقيد خلال الفترة	١ يناير ٢٠٢٣ م	٢٨. صافي الأصول المقيدة (تتمه)
٤٤,٧٧٢,٩٦٣	-	١٧,٦٧٣,٨٠٢	٢١,٥٨٧,٠٨٣	٤٠,٨٥٩,٦٨٢	رصيد ماقبله
٣,١٠٥	-	-	-	٣,١٠٥	اعانات تعليمية
٩٩,٦٦٧	-	٢٥,١٥٥	-	١٢٤,٨٢٢	برنامج (سند) سمو ولي العهد
٣,٢٠٠	-	.	-	٣,٢٠٠	اعانة تربوية
٢٨٤,٨٩٢	-	١١٤,١٠٠	-	٣٩٨,٩٩٢	برامج منصة احسان - كفالة ايتام لحفظ كتاب الله
-	-	٥٥,٢٠٠	-	٥٥,٢٠٠	برامج منصة احسان - ايجارات الاسر
-	-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	برامج منصة احسان - اعانة ام اليتيم
-	-	٤٣٢,٠٠٠	-	٤٣٢,٠٠٠	برامج منصة احسان - كفالة ايتام عدد ١٦٠
٢,٤٠٠	-	١٦,٢٠٠	-	١٨,٦٠٠	برامج منصة احسان - كفالة ايتام عدده
-	-	١٠٩,٩٥٠	-	١٠٩,٩٥٠	برامج منصة احسان - توفير الوحدات السكنية
٥٨٩,٠٠٠	-	١٨٣,٦٠٠	٧٧٢,٦٠٠	-	برامج منصة احسان - كفالة ايتام عدد ١٥٣
-	١,٤٠٢,٢٠٨	١,٧٩٣,٨٩١	٣٩١,٦٨٣	-	برامج منصة احسان - تعليم الايتام المحتاجين
-	-	٩٤١,٧٠٠	٩٤١,٧٠٠	-	برامج منصة احسان - هدية عيد الأضحى
١٠٣,٣٠٠	-	٢٣,٤٠٠	١٢٦,٧٠٠	-	برامج منصة احسان - كفالة ايتام ٢٦ ى يتيم
١٤,٤٠٠	-	-	١٤,٤٠٠	-	برامج منصة احسان - كفالة ايتام ٣ ى يتيم
-	١,٠٠٠	١,٢٦٨,٠٠٠	١,٢٦٧,٠٠٠	-	برامج منصة احسان - كفالة اسر ايتام ٢٥٣٤
-	.	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	برامج منصة احسان - دعم الاسر - المشاريع الفردية
-	٢٠٣,٩٧٧	٢٠٣,٩٧٧	-	-	برامج حملة رمضان
٤٠,٠٠٠	-	-	-	٤٠,٠٠٠	برامج حصيد
٢٠,٠٠٠	-	-	-	٢٠,٠٠٠	عانة الوزارة - انشاء متجر الكتروني
.	٣٠,٠١٤	٩٠,٠١٤	٦٠,٠٠٠	-	برنامج قناديل
١٠,٠٠٠	-	.	١٠,٠٠٠	-	برنامج اجاويد
٣٩,٠٠٠	-	٢٧,٠٠٠	٦٦,٠٠٠	-	برنامج - وحدة القيم
٤٥,٩٨١,٩٢٧	١,٦٣٧,١٩٩	٢٣,١٥٧,٩٨٩	٢٥,٣٣٧,١٦٦	٤٢,١٦٥,٥٥١	

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٩. الأدوات المالية

تتعرض الجمعية للمخاطر المالية التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:

خطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية والمتمثلة في نقد لدى البنوك وأرصدة ذمم مدينة تجارية والمستحق من أطراف ذات علاقة الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان .

نقد لدى البنوك

تتعامل الجمعية مع بنوك تتمتع بسمعة طيبة وتصنيف ائتماني عالي.

ذمم مدينة تجارية

تقوم الجمعية بتقليل مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها بوضع حد للإئتمان للعملاء بناءً على معايير تقييم داخلية ومراقبة رصيد العملاء.

المستحق من أطراف ذات علاقة

الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة مضمونة من المالك.

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم تمكن الجمعية من الوفاء بالتزاماتها في تاريخ استحقاقها. إن منح الجمعية في إدارة السيولة هو التأكد -كلما أمكن ذلك -من أن لديها دائماً سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والدرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الجمعية. كما تتأكد الجمعية من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية.

ج- خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات ومصروفات الجمعية أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد. ولا تتعرض الجمعية لذلك الخطر نظراً لأن جميع تعاملات الجمعية بالريال السعودي أو بعملات مخاطر تغيير سعر الصرف لها غير هام ومبالغ القروض طويلة الأجل سجلت مباشرة كمديونية على الشريك الرئيس وقد تعهد الشريك بمسئوليته عن سداد كامل مبالغ القروض وما قد يترتب عليها من أعباء تمويل.

القيمة العادلة

تتكون الأدوات المالية الرئيسية من النقد وما في حكمه، الذمم المدينة التجارية، مستحق من/إلى أطراف ذات علاقة، ذمم دائنة تجارية، القروض. يتمثل الغرض الأساسي من هذه الأدوات المالية في توفير التمويل لأنشطة الجمعية. وطبقاً للأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الجمعية فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

٣٠. الأحداث اللاحقة لفترة إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أي أحداث لاحقة جوهرية أخرى بعد نهاية العام الحالي، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية .

٣١. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م بما فيها الإيضاحات المتممة لها من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٢/١١/١٤٤٥ هـ الموافق ٣٠/٠٥/٢٠٢٤ م.



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

وتقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ ١٢ ٦٩٩ +
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ ١٢ ٩٦٦ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ ١١ ٦٩٩ +
فاكس : ٤١٦٣٢٢ ١١ ٩٦٦ +



جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غيرربحي برقم (٤٥١)
فهرس القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهروالسته أشهرالمنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

الصفحة

٢-١

تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

٣

قائمة المركز المالي الأولية المختصرة

٤

قائمة الأنشطة الأولية المختصرة

٥

قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة

٢٤-٦

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة



تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

المقرين

الى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
عسير- المملكة العربية السعودية

التقرير عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لجمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير ("الجمعية") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ، والقوائم المالية الأولية المختصرة للأنشطة والتدفقات النقدية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى ، إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استنادا إلى فحصنا .

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فلن نبيدي رأي مراجعة.

الإستنتاج

استنادا إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد بان القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقا للمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

-١-



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ + ٩٦٩
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ + ٩٦٩





تقرير المراجع المستقل
التقرير عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
جمعية آباء لرعاية الإيتام بمنطقة عسير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)

لفت إنتباه - القيد على التوزيع وأرقام المقارنة

- (١) نلفت الانتباه إلى الإيضاح (٢) المرفق بالقوائم المالية الأولية المختصرة، والذي يوضح الأساس المحاسبي، وقد تم إعدادها لاستخدام الإدارة لا لغرض سوى تقديم القوائم المالية الأولية المختصرة إلى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي في المملكة العربية السعودية، ونتيجة لذلك، فإن القوائم المالية الأولية المختصرة قد لا تكون مناسبة لأغراض أخرى. وتقريرنا مقدم فقط لذلك الغرض ولا ينبغي استخدامه من قبل أو توزيعه على أي أطراف أخرى بخلاف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وإدارة الجمعية، ولم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.
- (٢) كما نلفت الإنتباه إلى أن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (تمثل الفترة من ٠١ أبريل ٢٠٢٣ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، والفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٣ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م) تعد أول قوائم مالية أولية مختصرة يتم إعدادها للجمعية وعليه لا توجد أرقام مقارنة للربع المقابل لها من العام السابق.

التاريخ: ١٤٤٥/١١/٢٢ هـ

الموافق: ٢٠٢٤/٠٥/٣٠ م

الرياض - المملكة العربية السعودية

عن العزق و الزيلعي
محاسبون ومراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم (٤٠٢)
(١٤٢٩/٠٥/٠٩ هـ)

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

-٢-

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٩٩١٢ ٦٥٠٢٤٧٧
فاكس : ٩٦٦١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤١٦١٠٠٨
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٤١٦٣٢٢



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية



جمعية آباء لرعاية الأيتام بمنطقة عسير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م		الأصول
مدققة	غير مدققة		الأصول المتداولة
٣٩,٨١١,٣٦٦	٣٩,٥٤١,٧٤٣	(٤)	نقد لدى البنوك
١,١١١,٦٨٠	١,٨٨٠,٤٧٦	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	٥١٤,٣٥٩	(٦)	مطلوب من طرف ذو علاقة
٤٠,٩٢٣,٠٤٦	٤١,٩٣٦,٥٧٨		مجموع الأصول المتداولة
			أصول الأوقاف
٢٧,٧٥٥,٦٢٧	٢٩,٦١٤,٣٠٧	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف
١١,٥٩٨,٨٣٨	١٠,٢٥٠,٠٠٠	(٨)	أصول أوقاف، صافي
٣٩,٣٥٤,٤٦٥	٣٩,٨٦٤,٣٠٧		مجموع أصول الأوقاف
			الأصول غير المتداولة
-	١,٦٢٦,٤١٨	(٩)	مطلوب من طرف ذو علاقة
٢٠,٣٧٠,٥٧١	٢٠,٣٧٨,٧٧٦	(١٠)	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٥٨,٥٠٠	٥٨,٥٠٠	(١١)	أصول غير ملموسة - بالصافي
-	٢٣٥,٣٨٥	(١٢)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٠,٤٢٩,٠٧١	٢٢,٢٩٩,٠٧٩		مجموع الأصول غير المتداولة
١٠٠,٧٠٦,٥٨٢	١٠٤,٠٩٩,٩٦٤		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٤٨٩,٢٤٨	٥١١,٥٤٩	(١٣)	مصرفات مستحقة وأرصده دائنة أخرى
٤٨٩,٢٤٨	٥١١,٥٤٩		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
١,٥٨٣,٥٩٣	١,٥٣٤,٦٨٩	(١٤)	مخصص منافع ومزايا الموظفين
١,٥٨٣,٥٩٣	١,٥٣٤,٦٨٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢,٠٧٢,٨٤١	٢,٠٤٦,٢٣٨		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٢٢,٣٢٠,٥٥٣	٢٠,٩٠٠,٦٨٦		صافي الأصول غير المقيدة
٤٢,١٦٥,٥٥١	٤٨,١٤٨,٤٣١	(٢٨)	صافي الأصول المقيدة
٣٤,١٤٧,٦٣٧	٣٣,٠٠٤,٦٠٩		صافي أصول الأوقاف
٩٨,٦٣٣,٧٤١	١٠٢,٠٥٣,٧٢٦		مجموع صافي الأصول
١٠٠,٧٠٦,٥٨٢	١٠٤,٠٩٩,٩٦٤		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة ومتممة لها"

جمعية آباء لرعاية اليتام بمنطقة عسير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
قائمة الأنشطة الأولية المختصرة لفترة الثلاث أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة		
						الإيرادات
٢,٢٣٣,٢٦٩	٥٥٣,٣٧٧	-	-	٥٥٣,٣٧٧		التبرعات النقدية العامة
١٤,٤٠٦,٣٥٧	٧,٠٠٣,٦٢٣	-	٧,٠٠٣,٦٢٣	-	(١٥)	التبرعات النقدية المقيدة
٢,١٠٥,٩٨٣	٢,١٠٥,٩٨٣	-	٢,١٠٥,٩٨٣	-	(١٦)	تبرعات دعم منصة إحسان
١,٥٧٤,٧١٠	١,٢٣٢,٨٠٩	-	١,٢٣٢,٨٠٩	-	(١٧)	تبرعات الزكاة
٧٨٤,٧٣٢	٥٠٤,٣٨٣	٥٠٤,٣٨٣	-	-		التبرعات النقدية أوقاف
٦٤,٧٨٨	-	-	-	-		تبرعات عينيه أصول غير مقيدة
٢٣٥,٢٩٢	١٢٤,٦٩٣	-	-	١٢٤,٦٩٣		تبرعات تخفيض التزام
٤٣,٨٧٠	١٥,٦٦٠	-	-	١٥,٦٦٠		دعم الموظفين طاقات
٢,٦٠٠	٢,٦٠٠	-	-	٢,٦٠٠		اشتراكات
-	-	(١,١٦٩,٢٤٠)	-	١,١٦٩,٢٤٠		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢١,٤٥١,٦٠١	١١,٥٤٣,١٢٨	(٦٦٤,٨٥٧)	١٠,٣٤٢,٤١٥	١,٨٦٥,٥٧٠		إجمالي الإيرادات
						المصروفات
٦٤,٧٨٨	-	-	-	-		المساعدات العينية
١٠,٨٢٨,٤٤٦	٥,٩٨٤,٦٠٩	-	٥,٩٨٤,٦٠٩	-	(١٨)	المساعدات النقدية
٥٩٤,٠٦٠	٢٧٤,٤٤٥	-	٢٧٤,٤٤٥	-	(١٩)	مساعدات الزكاة
٢٤,٧٥٠	٤,٧٥٠	-	٤,٧٥٠	-	(٢٠)	مصروفات برامج سند / سمو ولي العهد
٩٠٥,٧٠٣	٦٥٦,٣٨٣	-	٦٥٦,٣٨٣	-	(٢١)	مصروفات برامج منصة إحسان
٢٢٦,٤١١	١٣٩,٤٥١	-	-	١٣٩,٤٥١	(٢٢)	مصروفات الأنشطة
٢,٢٤٤,٢٣٧	١,٠٨٠,٩٠٦	-	-	١,٠٨٠,٩٠٦	(٢٣)	مصروفات التشغيل المحملة على النشاط
٥٨١,٥٢٥	٣٣٧,٤٤٦	-	-	٣٣٧,٤٤٦	(٢٤)	مصروفات جمع الأموال
٤٤,٩٥٨	٢٢,٤٧٩	-	-	٢٢,٤٧٩	(٢٥)	مصروفات الحوكمة
٢,٤٤٧,٦٥٩	١,٠٥٠,١٥٢	-	-	١,٠٥٠,١٥٢	(٢٦)	مصروفات عمومية وإدارية
٦٩,٠٧٨	٣٤,٥٣٩	٣٤,٥٣٩	-	-	(٢٧)	مصروفات الاوقاف
(١٨,٠٣١,٦١٥)	(٩,٥٨٥,١٦٠)	(٣٤,٥٣٩)	(٦,٩٢٠,١٨٧)	(٢,٦٣٠,٤٣٤)		إجمالي المصروفات
٣,٤١٩,٩٨٦	١,٩٥٧,٩٦٨	(٦٩٩,٣٩٦)	٣,٤٢٢,٢٢٨	(٧٦٤,٨٦٤)		التغير في صافي الأصول من الانشطة
٩٨,٦٣٣,٧٤٠	١٠٠,٠٩٥,٧٥٨	٣٣,٧٠٤,٠٠٥	٤٤,٤٧٧,٤١٣	٢١,٩١٤,٣٤٠		صافي الأصول بداية الفترة
-	-	-	٢٤٨,٧٩٠	(٢٤٨,٧٩٠)		التحويل بين بنود الأصول
٣,٤١٩,٩٨٦	١,٩٥٧,٩٦٨	(٦٩٩,٣٩٦)	٣,٤٢٢,٢٢٨	(٧٦٤,٨٦٤)		صافي الأصول خلال الفترة
١٠٢,٠٥٣,٧٢٦	١٠٢,٠٥٣,٧٢٦	٣٣,٠٠٤,٦٠٩	٤٨,١٤٨,٤٣١	٢٠,٩٠٠,٦٨٦		صافي الأصول نهاية الفترة

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة ومتممة لها"

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
 قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣,٤١٩,٩٨٦	التغير في صافي الأصول
	التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(٧٦٨,٧٩٦)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٥١٤,٣٥٩)	مطلوب من طرف ذو علاقة تشغيلي
(١,٦٢٦,٤١٨)	مطلوب من طرف ذو علاقة تمويلي
٢٢,٣٠٠	مصروفات مستحقة وأرصده دائنة أخرى
(٤٨,٩٠٤)	المسدد من منافع ومزايا الموظفين
٤٨٣,٨٠٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٨٥٨,٦٨٠)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ -أوقاف
١,٣٤٨,٨٣٨	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات - أوقاف
(٨,٢٠٥)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٣٥,٣٨٥)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٧٥٣,٤٣٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٦٩,٦٢٣)	التغير في النقد خلال العام
٣٩,٨١١,٣٦٦	نقد لدى البنوك في بداية الفترة
٣٩,٥٤١,٧٤٣	نقد لدى البنوك في نهاية الفترة

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة ومتممة لها"

١. معلومات عن الجمعية:

(١/١) اسم الجمعية: جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير

(١/٢) المركز الرئيسي: مدينة أبها - الشارع العام

(١/٣) رقم التسجيل: مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥١) بتاريخ ٢٠/٩/١٤٢٩ هـ.

(١/٤) أهداف الجمعية: رعاية الايتام بمنطقه عسير

(١/٥) الفترة المالية: تبدأ الفترة المالية في الاول من شهر مارس وتنتهى في نهاية شهر يونيو من نفس الفترة الميلادية .

الفترة المالية

تعتبر الفترة الأولية المختصرة جزءاً لا يتجزأ من الفترة المالية الكاملة، ومع ذلك، فإن نتائج عمليات الفترات الأولية المختصرة قد لا تكون مؤشراً عادلاً على نتائج عمليات الفترة الكاملة.

٢. أسس إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة لجمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية، ووفقاً لأساس الاستحقاق وحسب متطلبات اللائحة الأساسية للجمعيات الصادرة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي .

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، يتم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس الإستمرارية ووفقاً لمبدأي الإستحقاق المحاسبي والتكلفة التاريخية ما لم يذكر خلاف ذلك، ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي .

عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية، ويتم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لأقرب ريال سعودي.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ استخدام الاحكام والتقديرات

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة وتتطلب من الإدارة ان تقوم بوضع احكام وتقديرات وافتراضات تائر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والالتزامات والايرادات والمصروفات وترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة الابقة والعديد من العوامل الأخرى التي اعتقد انها معقولة في ضل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها اساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي لاتتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات، تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية باثر مستقبلي.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، يتم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس الإستمرارية ووفقاً لمبدأي الإستحقاق المحاسبي والتكلفة التاريخية ما لم يذكر خلاف ذلك.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقيماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة ان لدى الجمعية الموارد الكافية للاستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة الى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهري حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فانه لا يزال يتم اعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقدير الاعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير المملوسة

تقوم الإدارة بتقدير الاعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير مملوسة لغرض احتساب الاستهلاك والاطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية ان وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أهمها أكبر ، مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة اشهر او اقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من متداولة الى غير متداولة

تقوم الجمعية باظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول/غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.

ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الأصول الأخرى ك غير متداولة.

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

أ- عندما يتوقع سدادها دورة العمليات العادية.

ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت- عندما تستحق السداد خلال اثنا عشر شهراً بعد الفترة المالية.

ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى ك "غير

متداولة"

٤-٣ الذمم المدينة

يتم اثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للاسترداد. وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناء على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير مملوسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع للقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير مملوسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم الدخل.

٦-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من اموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من اعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراق بالإيراد عندما يتوفر ثلاثة شروط:

أ- ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع او التصرف فيه باي شكل من الأشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- ان يكون التبرع قابل للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم ادراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كالإيرادات حال تحقيقها او تكبدها، تدرج الإيرادات من ودائع مريحة لاجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي ان وجدت، يتم اثبات التبرعات عند تحصيلها.

٧-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على انها مخزون بغرض إعادة بيعها او توزيعها على انها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها او توزيعها يتم ادراجها على انها تكلفة بضاعة مباعة او على انها مصروفات تحت التوييب الملائم بقائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها، يجب الاعتراف بما يتلقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على انه ايراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

٨-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي المصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول الى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالاقسام بالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية واقسام التسويق.

٩-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريالات السعودية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويتم تحويل الأصول والالتزامات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الى الريال السعودي بأسعار السائدة في ذلك التاريخ. ان المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات او تحويل العملات الأجنبية يتم ادراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٠-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على انه عقد ايجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على انه عقد ايجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما اذا كان عقد ايجار تمويلي او عقد ايجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١١-٣ المقاصة

يتم اجراء مقاصة مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم اجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي او بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في ان واحد.

كما في ٣١ ديسمبر		٤. نقد لدى البنوك
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	
مدفقة	غير مدفقة	
١,١٧٤	-	نقدية بالصناديق
٣,٧٠٨,٤٨٥	٣,٧١٧,١٥١	بنك البلاد عام ح/ ١٠٢٠٠٨/
٨٢٢,٠٣٢	١,٠٢٩,٦٠٣	بنك البلاد كفالات ح/ ١٠٢٠٠٣٥/
١٠٤,٤٠٧	١٦٦,٢٨٤	بنك البلاد الزكاة ح/ ١٠٢٠٠٢٧/
١٢,٠٠٦	١٤,١٦٩	بنك البلاد أوقاف ح/ ١٠٢٠٠١٩/
٧٨,٤٠٦	٨٢,٠٩٣	بنك البلاد كفارات ح/ ١٠٢٠٠٤٣/
٤,١٥٠,٥٨٨	١,٩٢٧,٣٥٧	مصرف الراجحي عام ح/ ٦٠٨٠٨٠٠٠٣/
١٧,٦٩٢,١٧٩	٢٠,٤١٤,٧١٠	مصرف الراجحي كفالات ح/ ٦٠٨٠٨٠٠٤٥/
٧٨,٦٩٧	٩٢٧,٦٨١	مصرف الراجحي الزكاة ح/ ٦٠٨٠٨٠٠٣٧/
٤,٢٩٢,٧٣٩	١,٧٤٠,٠٩٠	مصرف الراجحي أوقاف ح/ ٦٠٨٠٨٠٠١١/
٧٥٦,١٨٣	١,٥١٧,٥٣٧	مصرف الراجحي مشروعات ح/ ٦٠٨٠٨٠٠٣٦/
١٨٣,٥٦٤	١٩٤,٣٧٠	مصرف الراجحي كفارات ح/ ٦٠٨٠٨٠٠٢٩/
١,٩٩٥,٦٦٤	٢,٠٨١,٢١١	مصرف الانماء عام ح/ ٣٠٠٠٠/
١,٠٢٢,٧٩٠	١,١٩٩,٦٨٢	مصرف الانماء كفالات ح/ ٣٠٠٠١/
١,٦٧٣	٦٥,٢٢٣	مصرف الانماء الزكاة ح/ ٣٠٠٠٣/
٤٦٨,٦٥٠	٥١٠,٦٧٥	مصرف الانماء كفارات ح/ ٣٠٠٠٤/
٥٧٥,٨٧١	٧٥٠,٧٤٠	مصرف الانماء أوقاف ح/ ٣٠٠٠٢/
١,٢٦٧,٩٤٤	١,٥٨٤,٣٣١	البنك الاهلي التجاري ح/ ١٠٧/ أهما
٩٩٨,٠١٨	٩,٦٢١	بنك الرياض أهما ح/ ٩٤٠/
٣٠٢,٠٧٢	٣١٠,٩٩١	البنك السعودي الفرنسي ح/ ١١١/
١,٢٩٨,٢٢٤	١,٢٩٨,٢٢٤	بنك الجزيرة العام ٦٧٥٠٠١
٣٩,٨١١,٣٦٦	٣٩,٥٤١,٧٤٣	

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م		مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مدققة	غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢١٨,١٨٤	مدققة	٦٤,٩٢٨	غير مدققة	إيجارات مدفوعة مقدماً
١٠,٤٨٦		٧,٠٨٦		مصرفات مدفوعة مقدماً أخرى
-		٤٠,٤٦٤		تأمين طبي مقدم
١٣٦,٠٢٥		١٣٦,٠٢٥		قروض حسنة للأيتام
٤٠٠,٠٠٠		٤٠٠,٠٠٠		ذمم مدينة عن بيع مركز الأكليل
١١٧,٧٩٤		٢٢,٧٣٩		ضريبة القيمة المضافة
٢٠٩,٧٤٩		١,٠٤٢,٣٢٠		دفعات مقدمه للموردين
١٤,٥٧٧		١٦٦,٩١٤		ذمم وعهد عاملين
٤,٨٦٥		-		أخرى
١,١١١,٦٨٠		١,٨٨٠,٤٧٦		

٦. مطلوب من طرف ذو علاقة

تتعامل الجمعية في إطار معاملاتها التجارية العادية مع طرف ذو علاقة (فندق إيفا إن والمملوك بالكامل للجمعية)، حيث تقوم بسداد بعض المصروفات والمعاملات المتعلقة بالفندق، وتلك المعاملات غير محددة بتاريخ للسداد ولا يحتسب عليها أي عائد، وتفصيلها كما يلي:

البيان	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	مدين	دائن	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	غير مدققة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مدققة
فندق إيفا إن	مملوك للجمعية	تشغيلي	-	-	٥١٤,٣٥٩	٥١٤,٣٥٩	٥١٤,٣٥٩	-	-
			-	-	٥١٤,٣٥٩	٥١٤,٣٥٩	٥١٤,٣٥٩	-	-

كما في ٣١ ديسمبر

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف
غير مدققة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٠,٠٧٧,٧٢٣	غير مدققة	٧,٩٨٨,٦١٦	مدققة	مشروع بناء وقف جدة
٩,١٣٧,٦٨٤		١٩,٣٦٨,١١١		مشروع بناء وقف المفتاحة
٣٩٨,٩٠٠		٣٩٨,٩٠٠		مشروعات أخرى
٢٩,٦١٤,٣٠٧		٢٧,٧٥٥,٦٢٧		

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

٨. أصول أوقاف، بالصافي

الإجمالي	أجهزة حاسب آلي	أثاث مكتبي ومفروشات	أرض المحالة مدينة سلطان	أرض سبت العلاية	أرض خميس مشيط	
						التكلفة
١١,٩٣٦,٤٨٤	٦,٨٥٠	١,٦٧٩,٦٣٤	٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد بداية الفترة
(١,٦٨٦,٤٨٤)	(٦,٨٥٠)	(١,٦٧٩,٦٣٤)	-	-	-	المحول لطرف ذو علاقة
١٠,٢٥٠,٠٠٠	-	-	٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
						الإستهلاك المتراكم
٣٣٧,٦٤٦	١,٧١٤	٣٣٥,٩٣٢	-	-	-	الرصيد بداية الفترة
(٣٣٧,٦٤٦)	(١,٧١٤)	(٣٣٥,٩٣٢)	-	-	-	المحول لطرف ذو علاقة
-	-	-	-	-	-	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
						صافي القيمة الدفترية
١٠,٢٥٠,٠٠٠	-	-	٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مدققة)
١١,٥٩٨,٨٣٨	٥,١٣٦	١,٣٤٣,٧٠٢	٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مدققة)

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

٩. مطلوب من طرف ذو علاقة

خلال الفترة الحالية من عام ٢٠٢٣ م تم فصل ممتلكات وآلات ومعدات فندق إيفا إن والمملوك بالكامل للجمعية. وتم تحويل تلك الممتلكات والآلات والمعدات بما فيها مصروفات ما قبل التشغيل لحسابات الفندق، حيث بلغ إجمالي التمويل للفندق مبلغ ١,٦٢٦,٤١٨ سعودي، ويمثل هذا المبلغ تمويل المالك في بداية تشغيل الفندق، وكانت تفاصيل المبلغ كما يلي:

البيان	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	مدين	دائن	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
فندق إيفا إن	مملوك للجمعية	تمويلي	-	-	١,٦٢٦,٤١٨	١,٦٢٦,٤١٨	غير مدققة
			-	-	١,٦٢٦,٤١٨	١,٦٢٦,٤١٨	غير مدققة

وكانت تفاصيل مبالغ التمويل للفندق والمحولة خلال الفترة ٢٠٢٣ م، تتمثل فيما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
غير مدققة	مدققة	
١,٩٦٤,٠٦٤	-	مباني واصل وممتلكات
(٣٣٧,٦٤٦)	-	يخصم: مجمع اهلاك أصول ثابتة ما قبل التشغيل
١,٦٢٦,٤١٨	-	

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترةي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

التكلفة	أراضي	مباني	تحسينات مباني مستأجره	سيارات	أثاث مكتبي	عدد وأدوات	أجهزه تصوير	الات ومعدات مكتبيه
الرصيد بداية الفترة	١٨,٤٤٥,٠٨٧	٥٠٦,٥٠٧	١,٥٥٥,٧٣١	٩٨٦,٥٥٧	١٢٢١,٢٨٥	١٩,٦٥١	٣٠٧,١٥٧	٢٢٣,٨٣٢
اضافات خلال الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في نهاية الفترة	١٨,٤٤٥,٠٨٧	٥٠٦,٥٠٧	١,٥٥٥,٧٣١	٩٨٦,٥٥٧	١٢٢١,٢٨٥	١٩,٦٥١	٣٠٧,١٥٧	٢٢٣,٨٣٢
الإهلاك المتراكم								
الرصيد بداية الفترة	-	٦٠,٧٨٠	٩٦٧,٤٧٩	٩٨٦,٥٤٥	٩٠٦,٢٤٠	١٩,٦٢٧	٢٤٦,٤٤٠	٢١٧,٢٩٦
أهلاك الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في نهاية الفترة	-	٦٠,٧٨٠	٩٦٧,٤٧٩	٩٨٦,٥٤٥	٩٠٦,٢٤٠	١٩,٦٢٧	٢٤٦,٤٤٠	٢١٧,٢٩٦
	-							
القيمة الدفترية								
رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	١٨,٤٤٥,٠٨٧	٤٤٥,٧٢٧	٥٨٨,٢٥٢	١٣	٣١٥,٠٤٥	٢٤	٦٠,٧١٧	٦,٥٣٦
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مدققة)	١٨,٤٤٥,٠٨٧	٤٤٥,٧٢٧	٥٨٨,٢٥٢	١٣	٣١٤,١٧٦	٢٤	٥٦,٢٩٤	٦,٥٣٦

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠. ممتلكات وآلات ومعدات، بالاصافي (تتمه)

التكلفة	أجهزة تدفئه وتبريد	أجهزة اتصال	أجهزة كهربائية	لوحات اعلانية	اجهزة كمبيوتر	اجهزة رياضية	حاويات ملابس	أكشاك الاسر	الإجمالي
الرصيد بداية الفترة	٣١٠,١٢٤	١٥٧,٢٦٤	٥١,٥٣٠	٢٤٨,٩٨٧	٨٤٨,٠٨٨	٦٢,٠٢٣	٩٨,٧٥٠	١٢٤,٠٣٢	٢٥,١٥٩,٦٦١
اضافات خلال الفترة	-	-	-	-	١,٢٦١	-	-	-	١,٢٦١
الرصيد في نهاية الفترة	٣١٠,١٢٤	١٥٧,٢٦٤	٥١,٥٣٠	٢٤٨,٩٨٧	٨٤٩,٣٤٩	٦٢,٠٢٣	٩٨,٧٥٠	١٢٤,٠٣٢	٢٥,١٦٧,٨٦٦
الإهلاك المتراكم									
الرصيد بداية الفترة	٢٥٦,٠٠٨	١١٥,٦٣٦	٤٧,٤٦٦	٢٠٥,٣١٦	٦٠٢,٨٤٩	٥٥,٧٢٩	٩١,٣٤٤	١٠,٣٣٦	٤,٧٨٩,٠٩٠
اهلاك الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في نهاية الفترة	٢٥٦,٠٠٨	١١٥,٦٣٦	٤٧,٤٦٦	٢٠٥,٣١٦	٦٠٢,٨٤٩	٥٥,٧٢٩	٩١,٣٤٤	١٠,٣٣٦	٤,٧٨٩,٠٩٠
القيمة الدفترية									
رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	٥٤,١١٦	٤١,٦٢٨	٤,٠٦٤	٤٣,٦٧١	٢٤٦,٥٠٠	٦,٢٩٤	٧,٤٠٦	١١٣,٦٩٦	٢٠,٣٧٨,٧٧٦
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مدققة)	٥٤,١١٦	٤١,٦٢٨	٤,٠٦٤	٤٣,٦٧١	٢٤٣,٥٨٧	٦,٢٩٤	٧,٤٠٦	١١٣,٦٩٦	٢٠,٣٧٠,٥٧١

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١١. أصول غير ملموسة، بالصافي

التكلفة	برامج مالية ومحاسبية	برامج استراتيجية	الإجمالي
الرصيد بداية الفترة	٢٠,٠٠٠	٥١,٠٠٠	٧١,٠٠٠
إضافات خلال الفترة	-	-	-
الرصيد في نهاية الفترة	٢٠,٠٠٠	٥١,٠٠٠	٧١,٠٠٠
الإهلاك المتراكم			
الرصيد بداية الفترة	٤,٠٠٠	٨,٥٠٠	١٢,٥٠٠
إضافات خلال الفترة	-	-	-
الرصيد في نهاية الفترة	٤,٠٠٠	٨,٥٠٠	١٢,٥٠٠
القيمة الدفترية			
رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	١٦,٠٠٠	٤٢,٥٠٠	٥٨,٥٠٠
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مدققة)	١٦,٠٠٠	٤٢,٥٠٠	٥٨,٥٠٠

كما في ٣١ ديسمبر

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
غير مدققة	مدققة
٢٣٥,٣٨٥	-
٢٣٥,٣٨٥	-

١٢. مشروعات تحت التنفيذ

مشروع مبنى الإدارة الجديد

كما في ٣١ ديسمبر

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
غير مدققة	مدققة
٧٨,٠٨٩	٦٩,٧٤٩
١١٣,٤٠٦	١٢٦,٠٤٨
٣٠٨,٦٥٨	٢٧٦,٧٤٣
-	١٠,٠٠٠
-	٥,٤٥٠
١١,٣٩٦	١,٢٥٨
٥١١,٥٤٩	٤٨٩,٢٤٨

١٣. مصروفات مستحقة وأرصده دائنة أخرى

تأمينات اجتماعية
إجازات مستحقة
ضمانات أعمال دائنة
أتعاب مهنية مستحقة
مكافآت وحوافز مستحقة
عهد العاملين

جمعية آباء لرعاية اليتام بمنطقة عسير
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	١٤. مخصص منافع ومزايا الموظفين
مدققة	غير مدققة	الرصيد في بداية الفترة
١,٢٢٤,٥١٤	١,٥٦٥,٥٨٧	المكون خلال الفترة
٥١٠,٨٧٤	-	المسدد خلال الفترة
(١٥١,٧٩٥)	(٣٠,٨٩٨)	
١,٥٨٣,٥٩٣	١,٥٣٤,٦٨٩	

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م غير مدققة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م غير مدققة	١٥. التبرعات النقدية المقيدة
١٢,٦٥٥,٧٠٠	٦,٣٠٤,٩٣٥	برنامج كفاله ايتام
٤٦٨,٩٨٠	٢١٤,٧٥٠	برنامج ايجار منازل اسر اليتام
١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	برنامج الاولمبياد الوطني
١٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	برنامج اضافي ايتام
٧٥٩,٠٦٢	٤٨,٠١٢	برنامج السلة الرمضانية
١٢٤,٧٦٩	٨٠,٧٤١	برنامج كفارة يمين
٦٣,٧٧٧	٦٣,٥٧٧	برنامج كسوة العيد
٣٩,٣٠٧	٣٥,٩٠٧	برنامج العمرة
٣٣,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	برنامج وحدة القيم
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	برنامج اجاويد
١٤,٢٩٩	٩,٦٠١	برنامج الكفالة التربوية
١٠,٢٥٠	٦,١٥٠	برنامج فناديل أم اليتيم
٩٥٠	٩٥٠	برنامج اعانة اسر محتاجة
٣٠,٢٦٣	-	برنامج الكسوة الشتوية
١٤,٤٠٦,٣٥٧	٧,٠٠٣,٦٢٣	

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م غير مدققة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م غير مدققة	١٦. تبرعات دعم منصة احسان
٧٧٢,٦٠٠	٧٧٢,٦٠٠	كفالة أيتام عد د ١٥٣ يتيم
٣٩١,٦٨٣	٣٩١,٦٨٣	تعليم الايتام المحتاجين - منصة فهم
٩٤١,٧٠٠	٩٤١,٧٠٠	هدية عيد الاضحى للايتام
٢,١٠٥,٩٨٣	٢,١٠٥,٩٨٣	
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م غير مدققة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م غير مدققة	١٧. تبرعات الزكاة
١,٥٥٠,٢٢٤	١,٢٠٨,٥٠٨	مصرفات زكاة
٢٤,٤٨٦	٢٤,٣٠١	مصرفات زكاة الفطر
١,٥٧٤,٧١٠	١,٢٣٢,٨٠٩	

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م غير مدققة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م غير مدققة	١٨ . المساعدات النقدية
٥,٧٢٤,٣٠٠	٤,٠٢٢,٨٥٠	كفاله يتيم مساعده دائمة
٣,٢١٠,١٤٧	١,٣٥٩,٤٥٠	كفاله يتيم مواد غذائيه / العثيم
٩٩١,٣٣٦	٤٨,٩٣٧	برنامج السلة الرمضانية
٣٨٤,٠٠٠	٢٣٠,٤٠٠	إيجار المنازل
٧٥,٦٦٤	٧٥,٠٠٠	كفاره اليمين مبالغ نقديه
٨١,٣٤٨	٥٩,٣٤٨	برنامج العمرة
١٣,٣١٠	١٠,١٠٠	اضافي الايتام
٢٣,٤٤٠	١٥,٢٠٠	تدريب وتأهيل أبناء آباء
٣٤,٠١٣	١٥,٠١٣	أم اليتيم - قناديل
١٨,٠٠٠	٩,٠٠٠	وحدة القيم
٢٠٣,٩٧٧	١٠٥,٤١١	حملة رمضان
٣٣,٩٠٠	٣٣,٩٠٠	برنامج الاولمبياد الوطني
٣٥,٠١١	-	كسوة الشتاء
١٠,٨٢٨,٤٤٦	٥,٩٨٤,٦٠٩	

١٩ . مساعدات الزكاة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م غير مدققة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م غير مدققة	
٥٧٤,٧٤٠	٢٥٥,١٢٥	مصروفات زكاة
١٩,٣٢٠	١٩,٣٢٠	مصروفات زكاة الفطر
٥٩٤,٠٦٠	٢٧٤,٤٤٥	

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

٢٠. مصروفات سند سمو ولي العهد

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م غير مدققة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م غير مدققة	
٢٤,٧٥٠	٤,٧٥٠	مصروفات برامج تقديم إعانات تعليمية
٢٤,٧٥٠	٤,٧٥٠	

٢١. مصروفات منصة إحسان

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م غير مدققة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م غير مدققة	
٨٤,٠٠٠	٦٩,٤٠٠	مصروفات كفالة الايتام لحفظ كتاب الله - تاج الوقار
٢٨٨,٠٠٠	١٤٤,٠٠٠	مصروفات الكفالة الخاصة للايتام ١٦٠ يتيم
٤٥,٩٠٠	٤٥,٩٠٠	مصروفات الكفالة الخاصة للايتام ١٥٣ يتيم
٩,٠٠٠	٤,٥٠٠	مصروفات الكفالة الخاصة للايتام لعدد ٥ يتيم
١,٨٠٠	٩٠٠	مصروفات الكفالة الخاصة للايتام لعدد ١ يتيم
٣٩١,٦٨٣	٣٩١,٦٨٣	مصروفات تعليم الايتام المحتاجين
٨٥,٣٢٠	-	مصروفات توفير الوحدات السكنية للإسـر
٩٠٥,٧٠٣	٦٥٦,٣٨٣	

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاث أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م غير مدققة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م غير مدققة	٢٢. مصروفات الأنشطة
١١٨,٧٧٠	٩٢,٥٦٠	أنشطة تعليمية وتربوية
٧١,١٤١	٤٦,٨٩١	مصاريف تنمية (معاهد)
٣٦,٥٠٠	-	إدارة البحث - اجتماعية
٢٢٦,٤١١	١٣٩,٤٥١	
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م غير مدققة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م غير مدققة	٢٣. مصروفات التشغيل المحملة على النشاط
٢,١٥٦,٣٣١	١,٠٣٦,١٥٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٨٧,٩٠٦	٤٤,٧٤٨	التأمينات الاجتماعية
٢,٢٤٤,٢٣٧	١,٠٨٠,٩٠٦	
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م غير مدققة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م غير مدققة	٢٤. مصروفات جمع الأموال
٥٣٥,٥١٢	٣٠٨,٣٢٦	رواتب وأجور وما في حكمها
٤٦,٠١٣	٢٩,١٢٠	التأمينات الاجتماعية
٥٨١,٥٢٥	٣٣٧,٤٤٦	
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م غير مدققة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م غير مدققة	٢٥. مصروفات الحوكمة
٤٠,٩٢٦	٢٠,٤٦٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٤,٠٣٢	٢,٠١٦	التأمينات الاجتماعية
٤٤,٩٥٨	٢٢,٤٧٩	

جمعية آباء لرعاية الايتام بمنطقة عسير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٦. المصروفات العمومية والإدارية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م غير مدققة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م غير مدققة	
١,٢١٦,٨٤٥	٥٧٧,٥٣٧	رواتب وأجور وما في حكمها
٤٣٤,٥٨١	٨٢,٦٥٨	إيجارات
٢٠٢,٤٢٢	-	تأمين طبي
١٣٢,٥٩٥	١٣٠,٣٤٥	نظافة وضيافته
٩٩,٥٧٩	٤٨,٠٢٩	التأمينات الاجتماعية
٥٧,٥٤٧	٢٤,٧٨٦	بريد وهاتف وانترنت
٧١,٤٠٠	٤٨,١١٠	رسوم حكومية وإقامات
٥٩,٨٤٨	٢٣,٨٤٨	اصلاح وصيانة
١٣٥٩٤	١٣٥٩٤	ادوات مكتبية
٤٥,٥٤٩	١٧,٨١٣	تطوير وصيانة برامج
١٧,٩٨٤	١١,٧١٠	كهرباء ومياه
٣٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مكافآت وحوافز موسمية
١٥,٥٢٥	٨,٥٦٥	رسوم بنكية
٧,٨٣٢	٧,٨٣٢	محروقات
١,١٩٢	١,١٩٢	مصروفات دورات ولقاءات
٢,٤٠٠	٢,٤٠٠	مصروفات دعاوى واعلان
٧٥٠	٧٥٠	تدريب وتاهيل
١٤,٧٦٢	١٤,٧٦٢	مستهلكات متنوعة
٧,٦٥١	٧,٦٥١	صيانة واصلاح سيارات
٥,٣٣٠	٥,٣٣٠	صيانة واصلاح اجهزة حاسب الي
٣,٢٤٠	٣,٢٤٠	مصاريف شحن
٧,٠١٢	-	استهلاك المياه والصرف
٢١	-	برنامج تم للمرور
٢,٤٤٧,٦٥٩	١,٠٥٠,١٥٢	

٢٧. مصروفات الأوقاف

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م غير مدققة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م غير مدققة	
٦٥,٢٢٦	٣٢,٦١٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٣,٨٥٢	١,٩٢٦	التأمينات الاجتماعية
٦٩,٠٧٨	٣٤,٥٣٩	

جمعية آباء لرعاية الأيتام بمنطقة عسير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م غير مدققة	التحويل بين الأصول	المحرر خلال الفترة	المقيد خلال الفترة	١ يناير ٢٠٢٣ م	٢٨. صافي الأصول المقيدة
٢٣٩,٦٠٧	-	٨١,٣٤٨	٣٩,٣٠٧	٢٨١,٦٤٨	حج وعمرة
٣٨,٢٠١	-	١٩,٣٢٠	٢٤,٤٨٦	٣٣,٠٣٥	زكاة الفطر
٦,٩٠٢,٧٨٠	-	٥٧٤,٧٤٠	١,٥٥٠,٢٢٤	٥,٩٢٧,٢٩٦	زكاة
٣٢,١١٣,٠٣٥	-	٨,٩٣٤,٤٤٧	١٢,٦٥٥,٧٠٠	٢٨,٣٩١,٧٨٢	كفاله ايتام
١,٠٨٧,٢٨٣	-	٧٥,٦٦٤	١٢٤,٧٦٩	١,٠٣٨,١٧٨	كفارة يمين
٣٠٠,٣٦٥	-	٣٨٤,٠٠٠	٤٦٨,٩٨٠	٢١٥,٣٨٥	ايجار منازل اسر الأيتام
٣,٢٠٠	-	-	-	٣,٢٠٠	أعانه التربوية
٣,١٠٥	-	-	-	٣,١٠٥	أعانه تعليميه
٢١١,٤٠٢	-	-	١٠,٢٥٠	٢٠١,١٥٢	ام اليتيم
١٠٠,٠٧٢	-	٢٤,٧٥٠	-	١٢٤,٨٢٢	برنامج دعم سند ولي العهد
١,٧٤٤,٧٠٥	-	٣٥,٠١١	٣٠,٢٦٣	١,٧٤٩,٤٥٣	الكسوة الشتوية
١٥٠,٠٠٠	-	-	-	١٥٠,٠٠٠	اعانة الوزارة كسوه الشتاء
٢٢١,١٠٠	-	٣٣,٩٠٠	١٨٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	برنامج الالومبياد الوطني
٤٥,٩٤١	-	-	٩٥٠	٤٤,٩٩١	اعانة اسر محتاجة
٣,٠٠٠	-	-	-	٣,٠٠٠	العقيقة
٨٧,٦٥٢	-	-	-	٨٧,٦٥٢	الحقيبة ومستلزمات مدرسية
١,١٠٠	-	-	-	١,١٠٠	الأضاحي
١٧١,٨٩١	-	-	-	١٧١,٨٩١	إيرادات إكمال بناء منزل
١٨٢,٢٦٥	-	٩٩١,٣٣٦	٧٥٩,٠٦٢	٤١٤,٥٣٩	مشروع السلة الرمضانية
٢٧,٩٢٣	-	٢٣,٤٤٠	-	٥١,٣٦٣	تدريب وتأهيل أبناء آباء (دورات)
٣,٧٥٠	-	-	-	٣,٧٥٠	إيرادات علاج الأيتام
٣,٠٠٠	-	-	-	٣,٠٠٠	مشروع توزيع لحوم الذبائح
١,١٠٥	-	-	-	١,١٠٥	إيراد حفل نجاح الأيتام
٩,٧٠٧	-	-	-	٩,٧٠٧	تحقيق أمنية يتيم
٤,٢٥٥	-	-	-	٤,٢٥٥	تبرع مقيد معهد الرياحين
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	الامير محمد بن نايف
٤٠,٠٠٠	-	-	-	٤٠,٠٠٠	برنامج حصيف
٢٠,٠٠٠	-	-	-	٢٠,٠٠٠	اعانة الوزارة - التميز المؤسسي
٢,٦٩٠	-	١٣,٣١٠	١٦,٠٠٠	-	اضافي الأيتام
٤٥,٧١٩,١٣٤	-	١١,١٩١,٢٦٦	١٥,٨٥٩,٩٩١	٤١,٠٥٠,٤٠٩	رصيد مابعدہ

جمعية آباء لرعاية اليتام بمنطقة عسير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م غير مدققة	التحويل بين الاصول	المحرر خلال الفترة	المقيد خلال الفترة	١ يناير ٢٠٢٣ م	٢٨. صافي الأصول المقيدة (تتمه)
٤٥,٧١٩,١٣٤	-	١١,١٩١,٢٦٦	١٥,٨٥٩,٩٩١	٤١,٠٥٠,٤٠٩	رصيد ماقبله
٣١٤,٩٩١	-	٨٤,٠٠١	-	٣٩٨,٩٩٢	منصة احسان - كفالة ايتام لحفظ القران كتاب
٥٥,٢٠٠	-	-	-	٥٥,٢٠٠	منصة احسان - ايجارات الاسر المعسرة
١٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٠٠,٠٠٠	منصة احسان - إعانة ام اليتيم
١٤٤,٠٠٠	-	٢٨٨,٠٠٠	-	٤٣٢,٠٠٠	منصة احسان - كفالة اليتام الشهرية
١٨,٦٠٠	-	-	-	١٨,٦٠٠	منصة احسان - كفالة اليتام الشهرية
٢٤,٦٣٠	-	٨٥,٣٢٠	-	١٠٩,٩٥٠	منصة احسان - توفير الوحدات السكنية
-	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	-	-	منصة احسان - كفالة اليتام عدد ٥
-	١,٨٠٠	١,٨٠٠	-	-	منصة احسان - تعليم اليتام عدد ١
٧٢٦,٧٠٠	-	٤٥,٩٠٠	٧٧٢,٦٠٠	-	منصة احسان - كفالة ايتام ١٥٣
-	-	٣٩١,٦٨٣	٣٩١,٦٨٣	-	منصة احسان تعليم اليتام المحتاجين
٩٤١,٧٠٠	-	-	٩٤١,٧٠٠	-	منصة احسان - هدية عيد الاضحى
٦٣,٧٧٧	-	-	٦٣,٧٧٧	-	كسوة العيد
١٤,٦٩٩	-	-	١٤,٢٩٩	٤٠٠	الكفالة التربوية
-	٢٠٣,٩٧٧	٢٠٣,٩٧٧	-	-	حملة رمضان
-	٣٤,٠١٣	٣٤,٠١٣	-	-	قناديل ام اليتيم
١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠	-	اجاويد
١٥,٠٠٠	-	١٨,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	-	وحدة القيم
-	-	٦٤,٧٨٨	٦٤,٧٨٨	-	السلة الرمضانية العينية
٤٨,١٤٨,٤٣١	٢٤٨,٧٩٠	١٢,٤١٧,٧٤٨	١٨,١٥١,٨٣٨	٤٢,١٦٥,٥٥١	الإجمالي

جمعية آباء لرعاية الأيتام بمنطقة عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٥١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٩. الأدوات المالية

تتعرض الجمعية للمخاطر المالية التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:

خطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية والمتمثلة في نقد لدى البنوك وأرصدة ذمم مدينة تجارية والمستحق من أطراف ذات علاقة الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان .
نقد لدى البنوك

تتعامل الجمعية مع بنوك تتمتع بسمعة طيبة وتصنيف ائتماني عالي.
ذمم مدينة تجارية

تقوم الجمعية بتقليل مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها بوضع حد للائتمان للعملاء بناءً على معايير تقييم داخلية ومراقبة رصيد العملاء.

المستحق من أطراف ذات علاقة

الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة مضمونة من المالك.

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم تمكن الجمعية من الوفاء بالتزاماتها في تاريخ استحقاقها. إن منهج الجمعية في إدارة السيولة هو التأكد -كلما أمكن ذلك- من أن لديها دائماً سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والدرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الجمعية. كما تتأكد الجمعية من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية.

ج- خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات ومصروفات الجمعية أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد. ولا تتعرض الجمعية لذلك الخطر نظراً لأن جميع تعاملات الجمعية بالريال السعودي أو بعملات مخاطر تغيير سعر الصرف لها غير هام ومبالغ القروض طويلة الأجل سجلت مباشرة كمديونية على الشريك الرئيس وقد تعهد الشريك بمسئولته عن سداد كامل مبالغ القروض وما قد يترتب عليها من أعباء تمويل.

القيمة العادلة

تتكون الأدوات المالية الرئيسية من النقد وما في حكمه، الذمم المدينة التجارية، مستحق من/إلى أطراف ذات علاقة، ذمم دائنة تجارية، القروض. يتمثل الغرض الأساسي من هذه الأدوات المالية في توفير التمويل لأنشطة الجمعية. وطبقاً للأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الجمعية فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

٣٠. الأحداث اللاحقة لفترة إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أي أحداث لاحقة جوهرية أخرى بعد نهاية العام الحالي، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية .

٣١. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م بما فيها الإيضاحات المتممة لها من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٢/١١/١٤٤٥ هـ الموافق ٣٠/٥/٢٠٢٤ م.