

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة المدينة المنورة تكافل  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٠)  
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
وتقدير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة المدينة المنورة تكافل  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٠)  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

---

الصفحة

٢ - ١

- تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

- قائمة المركز المالي

٤

- قائمة الأنشطة

٥

- قائمة التدفقات النقدية

١٤ - ٦

- إيضاحات حول القوائم المالية



(٢٠٢٣-٣٢٤)

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة المدينة المنورة (تكافل)

المدينة المنورة. المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة المدينة المنورة تكافل - منشأة غير هادفة للربح ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا أن القوائم المالية تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهدافة إلى الربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

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

### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بواسطة مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٢٢م .

### مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفوون بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كمجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواءً كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المعتمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبية، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكًّا جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بحمله أمور ومن بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه للقصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

مكتب عبد العزيز حمد الزيد  
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد العزيز حمد الزيد - ترخيص رقم (٨٠٥)



التاريخ : ٢٦ صفر ١٤٤٥ هـ  
الموافق : ١١ سبتمبر ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة المدينة المنورة تكافل  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٠)  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

<u>إيضاح</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>الأصول</u>
<b>الأصول المتداولة</b>			
١٠٨,٢٩٠,٢٣١	١١٦,١٤٨,٦٥	(٣)	النقد وما في حكمه
٤٨٣,٧٥٢	٢,٥٣٣,١٩٤	(٤)	ذمم مدينة تجارية
٤,٧٣٨,٨٢١	٥,٥٢٨,٢٤١	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٨٠,٠٠	٣٦,٢٥٠	(٦)	المخزون
<b>١١٣,٩٩٢,٨٠٤</b>	<b>١٢٤,٢٤٦,٢٩٠</b>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
١,٠٥٤,٦٨٥	١,٠٥٦,٧٥٧	(٧)	ممتلكات وألات ومعدات بالصافي
٣٢٦,٠٦٤	٢٨٧,١٥٦	(٨)	ممتلكات وألات ومعدات أوقاف بالصافي
١٣,٣٠١,٣٥٥	١٣,٣٠١,٣٥٥		عقارات استثمارية بالتكلفة أوقاف
٢٥,٦٤,٥٢٦	٣٤,٦٩٩,٥٧٣		مشروعات تحت التنفيذ
<b>٣٩,٧٤٦,٦٣٠</b>	<b>٤٩,٣٤٤,٨٤١</b>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
<b>١٥٣,٧٣٩,٤٣٤</b>	<b>١٧٣,٥٩١,١٣١</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
<b>المطلوبات وصافي الأصول</b>			
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
٨٦٣,٤٢٩	٣,٣٠٠,٠٩٣		ذمم دائنة تجارية
٧,٢٠٠	٧,٢٠٠	(٩)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<b>٨٧٠,٦٢٩</b>	<b>٣,٣٠٧,٢٩٣</b>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>			
١,١١٢,٢٥٢	١,٤٧٨,٧٣٥	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<b>١,١١٢,٢٥٢</b>	<b>١,٤٧٨,٧٣٥</b>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>صافي الأصول</b>			
٧٧,٣٧٠,٤٥٢	٦٢,٩١٠,٩١٠		صافي الأصول غير المقيدة
(١٤,١٠٢,٥٦٢)	٥,٥٥٠,٥٠٠		صافي الأصول المقيدة
٨٨,٤٨٨,٦٦٣	١٠٠,٣٤٣,٦٩٣		صافي أصول الأوقاف
١٥١,٧٥٦,٥٥٣	١٦٨,٨٠٥,١٠٣		إجمالي صافي الأصول
<b>١٥٣,٧٣٩,٤٣٤</b>	<b>١٧٣,٥٩١,١٣١</b>		<b>إجمالي صافي الأصول والمطلوبات</b>

"إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

الإيرادات والمكاسب:	الإيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
التبرعات النقدية	(١١)	٣٧٣,٠٠٤	٢٦,٨٤٢,٦٤٧	١٦,٧٩٧,٩٨٨	٤٤,٠١٣,٦٣٩	١٢,١٧٦,٣٩٩	
التبرعات العينية	.	.	٢٢,٤٣٠,٢٢٥	.	٢٢,٤٣٠,٢٢٥	٢,٢٤١,٦٢٩	
تبرعات الزكاة النقدية	.	.	٦,٦٨٧,٠٣٧	.	٦,٦٨٧,٠٣٧	٧,٩٨٨,٤٢٩	
إعانات حكومية	.	.	٤٩,٩٢٥	.	٤٩,٩٢٥	١٨,٠٥٩٣	
اشتراكات الأعضاء	١٧,٠٠٠	.	.	.	١٧,٠٠٠	٢٢,٥..	
إيرادات ريع أوقاف	.	.	.	.	١,٢٤٤,٨٦٥	١٧,٢٥٦,١٠٢	
تبرعات برامج	(١٢)	.	٥٥,٢٧٩,٠٢٧	.	٥٥,٢٧٩,٠٢٧	٥٧,٤٦٠,٨٤٠	
إيرادات ومكاسب أخرى	١٥٧,٩٩٧	.	٩١,٦٣٥,٧٩٩	(٦,١٨٧,٨٢٣)	١١,٨٥٥,٠٣٠	١١٦,٦٥٧	
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام	٩٧,٨٢٣,٦٢٢	.	٩٨,٣٧١,٦٢٣	٩٨,٣٧١,٦٢٣	١١٩,٨٧٩,٧١٥	٩٧,٤٤٣,١٤٩	
إجمالي الإيرادات والمكاسب							
المصروفات والخسائر:							
مصروفات الأنشطة	(١٣)	٩١,٩٦٠,٦٣٨	.	.	٩١,٩٦٠,٦٣٨	٩٥,٤٨٣,٠٨٤	
مصروفات الوقف	(١٤)	٦,١٤٨,٩١٥	.	.	٦,١٤٨,٩١٥	٦,٥٠٢,٣٧٠	
مساعدات الزكاة	١,٣٤٩,٩٧٩	.	.	.	١,٣٤٩,٩٧٩	.	
مصاريف جمع الأموال	٥,٩٣٢,٧٦٤	.	.	.	٥,٩٣٢,٧٦٤	.	
مصاريف الحكومة	٨٨٦,١١٤	.	.	.	٨٨٦,١١٤	..	
مصاريف الاستثمار	٨٥,٨٠٠	.	.	.	٨٥,٨٠٠	.	
المصاريف العمومية والإدارية	(١٥)	٥,٨٩٥,١١٥	.	.	٥,٨٩٥,١١٥	٥,٧٧٦,٠٥٧	
مصروفات بيعيه وتسويقه	(١٦)	٢٦٢,٣٦٧	.	.	٢٦٢,٣٦٧	٢٨٣,١٧٦	
إهلاكات الممتلكات والألات والمعدات	٣٠٩,٤٧٣	.	.	.	٣٠٩,٤٧٣	٣٤٦,٥٣٢	
إجمالي المصروفات والخسائر		١١٢,٨٣١,١٦٥	.	.	١١٢,٨٣١,١٦٥	١٠٨,٣٩١,٢١٩	
التغير في صافي الأصول خلال السنة							
صافي الأصول في بداية السنة		٧٧,٣٧٠,٤٥٢	١٩,٦٥٣,٠٦٢	١١,٨٥٥,٠٣٠	١٧,٠٤٨,٥٥٠	(١٠,٩٤٨,٠٧٠)	
صافي الأصول في نهاية السنة		٦٢,٩١٠,٩١٠	٥,٥٥٠,٥٠٠	٨٨,٤٨٨,٦٦٣	(١٤,١٠٢,٥٦٢)	١٥١,٧٥٦,٥٥٣	١٦٢,٧٤,٩٢٣
							١٥١,٧٥٦,٨٥٣

"إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة المدينة المنورة تكافل  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٠)  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

(١٠,٩٤٨,٠٧٠)	١٧,٠٤٨,٥٥٠	التغير في صافي الأصول
٣٤٦,٥٣٢	٣٠٩,٤٧٣	تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد
٢٠,٠٠٠	.	استهلاك الممتلكات والمعدات
(١١٦,٦٥٧)	.	مخصص هبوط الديم المدينة
.	٤٢٨,١٩٥	الفوائد المستحقة
١١٦,٦٥٧	.	مخصص نهاية الخدمة المكون
(١٠,٥٨١,٥٣٨)	١٧,٧٨٦,٢١٨	استلام الفوائد المستحقة
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة

(٢٩٢,٠٥٧)	(٢,٠٤٩,٤٤٢)	ذمم مدينة تجارية
(٣,٤٣٥,٥٣٧)	(٧٨٩,٤٢٠)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٧٥,٩٢٨	٤٤٣,٧٥٠	مخزون
(٨,٩٠٣)	٢,٤٣٦,٦٦٤	ذمم دائنة تجارية
(٧,٥٨٣)	-	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦٧,١٩٦	(٦١,٧١٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٣,٦٨٢,٤٩٤)	١٧,٧٦٦,٠٥٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(١٣,٧٠٣,٥٤٥)	(٢٧٢,٦٣٧)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٩,٦٣٥,٠٤٧)	المدفوع على المشروعات تحت التنفيذ
(١٣,٧٠٣,٥٤٥)	(٩,٩٠٧,٦٨٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة

١٣٥,٦٧٦,٢٧٠	١٠,٨٢٩٠,٢٣١	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٠,٨٢٩٠,٢٣١	١١٦,١٤٨,٦٠٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة المدينة المنورة تكافل جمعية أهلية تعمل بموجب الترخيص رقم (٥٩٠) مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٣٦ هـ الموافق ١٨ ديسمبر ٢٠١٤ م ومركزها الرئيسي المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية.

نشاط الجمعية

- تمارس الجمعية نشاطها في الآتي:
  - رعاية الأيتام ومن في حكمهم أو يرتبط بهم أو يرعاهم كأمهات الأيتام والرعاية تشمل المعيشة، الصحة، التربية والتعليم.
  - تقديم نموذج حضاري للعمل الخيري يتسم بالشفافية والإتقان ومواكبة العصر.
  - فتح مجال جديد لأبناء المدينة المنورة الراغبين في خدمة اليتيم وتقديم عمل تنمي لبلدهم يستند إلى الأنظمة واللوائح الصادرة من الدولة.
  - إيجاد مصاريف شرعية متنوعة للزكوات والصدقات والوصايا والهبات والأوقاف.

الفترة المالية

تفعل القوائم المالية السنة المالية من ٢٠٢٢/١٢/٣١ م حتى ٢٠٢٢/١٢/٠١ م .

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهدافة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهدافة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارية في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي ترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجموع الاستهلاك وأي مجموع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تسهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

معدل الاستهلاك السنوي

البند

%١٠	أثاث وتجهيزات
%٢٠	السيارات
%١٠	أدوات مكتبية
%١٠	أدوات كمبيوتر
%١٠	تحسينات الأماكن المستأجرة
%١٠	الآلات والمعدات
%١٠	لوحات الدعاية والإعلان

#### الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال اثنى عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية، يتم إثبات الالتزام بالبالغ الذي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواءً تم إصدار فواتيرها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكتشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثباتات الأولى بقياس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحاً منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحبوبات على المكتشوف في قائمة الأنشطة.

#### مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية.

#### قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

- الأصول غير المقيدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواءً من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-
  ١. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .
  ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
- التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :-
  ١. الإيرادات التي تخضع لقيود والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
  ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

#### الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في الإيرادات التي تتلقاها الجمعية من ممارسة نشاطها المذكور في اللائحة الأساسية وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي

- يتم إثبات الإيرادات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإيرادات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
  - يتم إثبات الإيرادات غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيارة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

#### المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتکبدتها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة المدينة المنورة تكافل  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٠)  
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٠٠	١,٥٠٠	نقد في الصندوق
١٣,٨٠٧,٢٧٦	٦٩,٢٢٦,٢٨٣	مصرف الراجحي
٥٣,٩١٥,٤٣٨	٢٧,٧٨٩,٣١٤	مصرف الإنماء
٢١٢,٣٨٤	١٧٠,٣٠٧	بنك الرياض
٢٤,٩٥٢	٣٧,٧٥٦	بنك الجزيرة
٣٩,٥٣٧,٥٧٧	١٦,٤٦٥,٧٨٩	بنك البلاد
٧٩٢,٢٠٤	٢,٤٥٧,٦٥٦	البنك الأهلي
<u>١٠٨,٢٩٠,٢٣١</u>	<u>١١٦,١٤٨,٦٠٥</u>	الإجمالي

(٤) ذمم مدينة تجارية بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٠٣,٧٥٢	١٩٨,٦٧١	ذمم مدينة تجارية
(٢٠,٠٠٠)	٠	مخصص هبوط الذمم المدينة
٠	٢,٣٣٤,٥٢٣	عملاء المتجر
<u>٤٨٣,٧٥٢</u>	<u>٢,٥٣٣,١٩٤</u>	

(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٨٨٥,٣٦٥	١,٩٤٤,٧٩٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤,٥٠٠	٠	ذمم موظفين مدينة
٤٢١,٥٥٨	٤٢١,٥٥٨	دفعات مقدمة للموردين
١٠,٥٠٠	١٥,٥٠٠	الودائع
٧٠٠,٠٠٠	٠	خطابات ضمان
١,٨١٦,٨٩٨	٣,١٣٠,٣٨٧	ضريبة القيمة المضافة
٠	١٦,٠٠٠	اشتراكات مستحقة
<u>٤,٧٣٨,٨٢١</u>	<u>٥,٥٢٨,٢٤١</u>	

(٦) مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٨٠,٠٠٠	٣٦,٢٥٠	بضاعة في المستودعات
٤٨٠,٠٠٠	٣٦,٢٥٠	

الجمعية الخيرية لمدينة الأئمّة بمنطقة المدينة المنورة تكافل  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٠)  
 إيهاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
 (جميع المبالغ بالريل السعودي)

(٧) ممتلكات ومعدات وألات، بالصافي						
المجموع	لوحات الدعاية والإعلان	الآلات والمعدات	تحسينات الأماكن المستأجرة	أدوات كمبيوتر	أثاث وتجهيزات	السيارات
٥,١٤,٧٩٧	٢٣,٧٦.	٣٨,٠٠,٠٠	١٦٤,٦٥٧	٦٢٨,٣٢٥	٩٢٨,٤٤٠	٢,٢٤٠,٨٥
٢٧٢,٦٣٧	-	-	-	١٦٢,٠٩٤	٢٦,٦٥٥	٥٠,٥٠
٤,١٤,٣٤٣	٢٣,٧٦.	٣٨,٠٠,٠٠	١٦٤,٦٥٧	٨٤,٤٤٠	٩٤,١٢٥	٢,٢٩٥,٩٥
						٧٦٥,٧٣
مجموع الاستهلاك						
				٥٨٢,٨٥	٤٢,١٢٦	٤,٧٨,٢٤
٤,٠٩,١١٢	١٧,٢١	٢٣,٧٦,٠٠	٣٨,٠٠,٠٠	٦٥٥	٣٠,١٤٠	٦٩,٦٤
٢٧٠,٥٦٥	٢,١٦	-	-	٤٥,٩٦٥	٧٨,١٦٤	٥٠,٥٠
٤,٣٦٢,٦٢٧	١٩,١٢٧	٢٧٥,٥٠	٢٧٨,٨٧٤	٧٥٦,٢٢	٧٢٥,٢١٩	٥٤,٣٨
						٨,٤٣٠
صافي القيمة الدفترية						
				٥٨٢,٨٥	٢٤,١٢١	٥,٢٢,٢٢
١,٠٥٦,٧٥٧	٤,٦٣٣	١٠,٤٤٠	٩٩,٧٦	٢٦٥,٢٤٦	١٤٣,٤٣	٥٧,١٥
١,٠٥٥,٦٨٥	٦,٧٣٩	١٤,٢٤٠	١٠,٦٣٢	١٤٩,١٦١	٢٢٣,٣٦٥	١٠,٢١
						٢٠٨,٣٧
(٨) ممتلكات ومعدات وألات أوقاف، بالصافي						
المجموع	المبني	أثاث وتجهيزات	السيارات	أدوات مكتبية	تحسينات الأماكن المستأجرة	الذكفة
				٩٢٦,١٤٣	١١,٤٢٦	٥٠,٩٦
				٢٢,٦٩٠	٩٧٦,١٣٠	٣,٧٦
				-	-	-
				٩٧٦,٦٩٠	١٣٠,٣٤	٥٥,٥٩٦
						٣٧٣,٣٦٣
						٣٨,٩٠٨
						٩١٤,٦٤
						٣٢٦,٦٣٢
						٢٨٧,١٥٦
						٣٢٦,٣٦٤
						١٤٣٩,٩٠٦
						١٣٩,٩٠٦
						٤٤,٨٩٣
						٤٣,٤٤٥
						١٧,٩٢٦
						٣٢,٤٩٥
						٣٢,٤٩٤
						٢٠,١٩٤
						٥٤,٣٣٦

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة المدينة المنورة تكافل  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٠)  
 إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

**(٩) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى**

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مبالغ محجوزة للغير
٧٢٠٠	٧٢٠٠	
٧,٢٠٠	٧,٢٠٠	

**(١٠) مخصص نهاية الخدمة**

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	رصيد المخصص أول السنة
١,٠٤٥,٥٦	١,١١٢,٢٥٢	المكون خلال السنة
٣٧٣,٤٢٥	٤٢٨,١٩٥	المسدود خلال السنة
(٣٠٦,٢٢٩)	(٦١,٧١٢)	الرصيد نهاية السنة
١,١١٢,٢٥٢	١,٤٧٨,٧٣٥	

**(١١) التبرعات النقدية**

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
<u>أوقاف</u>	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>
٢,٠١٠,٠٠	.	١٦,٨٩٠,٤٤٠
٢,٠٧٨,٧١٨	.	.
٨,٠٨٧,٦٨١	.	.
.	.	٤٧٠,٠٢٣
.	.	١,٥٨٠,٠٢٢
.	.	٣٨٢,٥٩٩
.	.	٦٩٣,٧٧١
.	.	١,٤١٤,٤٢٣
.	.	٣٥٠,١١٣
.	.	٢٢,٣٠١
.	.	٦٤,٣٣١
.	.	٣,٩٥٠
.	.	١٥,١٠٠
.	.	٣٠٠,٠٠٠
.	.	٢٣٣,٤١٢
.	.	٤,٢٦٠,٠٠٠
.	.	٤٥,١٢٧
.	.	١١٧,٠٣٥
.	.	١٠١,٢٩١
.	.	٢٧١,٧١٣
.	.	١٦,٧٩٧,٩٨٨
١٢,١٧٦,٣٩٩	١٦,٧٩٧,٩٨٨	٢٦,٨٤٢,٦٤٧
		٣٧٣,٠٠٤
		منصة إحسان
		مؤسسات داعمة
		أشخاص
		سلة الغذائية
		صدقة جاريه
		علاج اليتيم والأرملة
		تعليم وتدريب اليتيم
		تبرعات احتياج الأيتام والأرامل
		ذبيحة
		عمرية يتيم
		- مبلغ إضافي لليتم والأرملة
		دعم تمكين أمهات الأيتام
		دعم حالات التوحد الاحتياجات الخاصة
		برنامج بناء وترميم مساكن الأيتام
		هدية يتيم
		مساعدات الاسكان التنموي
		منصة تبرع
		المصروف المدرسي
		التبرع العام
		تبرعات عامة أخرى
		تبرعات نقدية لبناء أو شراء وقف

(١٢) تبرعات البرامج

<u>م ٢٠٢١ ديسمبر ٣١</u>	<u>م ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١</u>	
<u>مقيدة</u>	<u>مقيدة</u>	
٥١,٤٠٠,٢٤٦	٥٠,٤٢٠,٨٢٨	كفالات ايتام
٩٩,٠٢٣	٥١,١٦١	كفالات أرامل
٢٧,١٠٠	٧٨,٠٢٩	مساعدة أسر محتاجة
-	٦٥,٠٠٠	إيجار منازل أسر اليتيم
٤١,٦٨	٢١,٤٢٠	مساعدات عامة
٢,٣٠٧,٦٦٨	١,٦٧٨,٩٢٣	تبرع كنية يتيم
٨٦١,٤٧٨	٥١٦,٦٩٣	الأصاحي
٤٧٩,٣٧٦	٣٢٣,٣٦٣	زكاة الفطر
١,٤٩٥,٠٨٦	١,٣٧٣,٧١٩	إفطار صائم
٧٤٩,٧٩٥	٤٢٣,٠٨٦	كسوة الشتاء والعيد
-	٣٢٦,٨٠٥	حج الأيتام والأرامل
<u>٥٧,٤٦٠,٨٤٠</u>	<u>٥٥,٢٧٩,٠٢٧</u>	<u>الإجمالي</u>

(١٣) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
مقيدة	مقيدة	غير مقيدة
٥,٩٥٢,٢٤٣	٣,٦٤,٣٩٩	١٢٢,٦٤٦
٨٤٧,٢٧٥	١٥٥,٦٩٤	١٠,٨,٦٨٥
٣٨٥,٠٥٩	٧٢,٣٢٩	١٠,٠٩٩
٢٨٦,٦٢٩	٩٥,٩٦٩	.
٤٧,٢٣١,١١٢	٣٤,٥٧٦,١٧١	.
١,٠١٥,٠٠٠	٦٦٤,٨٠٠	.
٣٤٢,٨٢٢	.	.
٩٩٢,٥٠٠	١,٦٦٠,٠٠٠	.
٢٣,٦٩٠,٣٥٠	١٢,٨٣٧,٢٠٠	.
٤٨٤,٨٩٣	١٢٦,٩٨٢	.
٩٥٤,٧٣٠	.	٢٥,٣٥٠
٢٣٣,٠٣٩	٣٦,٤١٢	.
١,٧٨٢,٠٩٦	.	١,٢٩٢,٢١٧
٢,٧٧٧,٥٥٧	٢٢,٨٧٣,٩٧٥	.
٦٧,٦٧٥	.	١٤,٤٦٠
.	٢١٧,٧٨٢	.
٣٦٥,٤٨٢	٨٣,٨٢٤	.
٩٦٩,٩٧٧	٦٤٨,٨٥٠	.
٣٩٦,٣٠٤		
٥٣٤,٩٢٩	١٥٦,٠٣٩	.
٢,٢٢٦,١٥٧	٥٠٠,٢٢٥	.
٦٠٩,٠٣٤	٦٨٨,٤٧١	.
٣,٦٨٩,٩١٥	٢,٥٣٩,٧٩٨	.
٤٣,٦١٠	٥٣,٧٣٨	١٠,١,٣٦١
.	٤٨١,٩٩٧	.
.	١٧٠,٣٦٤	.
.	٧٠٧,٢٨١	.
.	٥٤,٣٠٥	.
.	١٤,٣١١	.
.	٤٥,٧٩٧	.
.	٣٤,٨٩٠	.
.	٤,٧٢٥,٩٨٢	.
.	٢٢,٣٩١	.
.	٦٥,٥٧٢	.
.	٨٢,٦٩٨	.
.	٢,٠٠٠,٩٥٠	.
.	١٥١,٠٠٠	.
.	٥٠	.
.	٤٤,٦٥٩	.
.	١٠,٨,٦٨٠	.
.	٢٩,١٢١	.
.	٣٠,٨٠٠	.
.	٦٦,٠٠٠	.
٩٥,٤٨٣,٠٨٤	٩٠,٢٨٥,٨٢٠	١,٦٧٤,٨١٨
		الإجمالي

(١٤) مصروفات الوقف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
١,٣٦٨,٦٩٢	١,٩٧٧,٦٤٤	رواتب وبدلات أوقاف
٤,٠٤٧,٧٧٤	٢٦,١٣٧	الصيانة والإصلاح
٢٩,٩٣٩	.	مصاريف ورسوم حكومية
٧١,٦٥٧	٢٨٧,٩٠٦	تأمين
٣١,١٠٣	١٤٩,٤٠٧	مكافأة نهاية الخدمة
٥٠٨,٦٠٠	٧٢٢,٧٧٩	مصاريف أوقاف عامة ومتعددة
٢٢٨,١٦٠	١,٠١٩,٨٥٦	إيجارات وبدل سكن
١٠٠,٩٠٠	١٣٠,٢١٨	سفر وإقامة - رحلات عمل
١٠٣,٣٩١	١٥٣,٥٦٠	حوافز ومكافآت
١٢,١٠٤	٣,٥٠٠	مصاريف أوقاف أخرى
.	١,٢٧٧,٨١٧	مصاريف مشروع النخيل
.	١٠,٠٠٠	مصاريف وقف النور
.	٣٩٠,٠٩١	دعابة وإعلان
٦,٥٠٢,٣٧٠	٦,١٤٨,٩١٥	الإجمالي

(١٥) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
١,١٥٧,٤١٧	١,٨٠٨,١١٧	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٠٨٧,٥٢٦	٩٠٤,٥٦٧	إيجارات وبدل سكن
١,١٢٢,٩١٥	٥٩٣,٧٤٧	مصاريف ورسوم حكومية
٢٤٢,١٨٣	٣٢,٧٦٤	الصيانة والإصلاح
١٧٧,٣١٨	١٩٠,٢٩٤	سفر وإقامة - رحلات عمل
٥٣٥,٠٢٥	٧٠٥,٥٣٠	هاتف، وبريد وكهرباء وماء
٩٩,٥٠٢	٩٢,٢٤٦	مصارف وعمولات بنكية
٦٩٥	٤٥,٤٣١	تأمين
٤٠٣,٢٨٢	٤٠٩,٨٣٢	تأمين طبي وعلاج
٢٠,٠٠٠	.	مصاروف ديون مشكوك في تحصيدها
٢٦٢,٦٢٩	١١٣,١٤٠	حوافز ومكافآت
.	٢٤٠,٠٠٠	مصاريف استشارات ودراسات علمية
٤٦,٢٨٣	٦٠,٤٩٣	زيوت ومحروقات
٢٣,٩,٠٨	٣٣,١٩٠	قرطاسية ومطبوعات
٨٦,٤٦٦	١٢٥,٧٦٧	ضيافة ونظافة
٢٢٧,٩٩٩	٢٣٩,٩٢٢	التأمينات الاجتماعية
١٠٩,٢٨٣	٧٣,٧٧٧	مكافأة نهاية الخدمة
٤١,٥٧٨	٥٢,٤٥٤	مستلزمات مكتبية
٢٢,٣١٤	١٥,٣٣٠	اشتراكات وتصديقات
٣,٢٧٩	١,٦٨٩	مستلزمات أنظمة المعلومات
١٤,٣٣٠	١٥,٥٣٢	التدريب والتأهيل
١٠,٢٥٠	٤,٣٠٠	غرامات ومخالفات
٧١,٨٧٥	٣,٩٠٦	مصاريف إدارية أخرى
.	١٣,٤٢٠	أجور تحميل وتنزيل
.	٤٠,٥٤٧	صيانة عامة
.	٢٦,٠٠٠	مصاريف رسائل نصية
.	٥٣,١٢٠	عقود الصيانة والتشغيل
٥,٧٧٦,٠٥٧	٥,٨٩٥,١١٥	

(١٦) مصروفات بيعية وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
٢٨٣,١٧٦	٢٦٢,٣٦٧	دعابة وإعلان
٢٨٣,١٧٦	٢٦٢,٣٦٧	

#### (١٧) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية:

##### مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي ومعاملات أخرى بالعملات الأجنبية غير مادية، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

##### مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

##### مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر، تمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة و موقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

##### القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجنة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينبع فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

#### (١٨) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدارات من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١١ سبتمبر ٢٠٢٣ م.