

جمعية أبطال الخيرية للأيتام بأملج  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٧)  
محافظة أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية أبطال الخيرية للأيتام بأمّـلـج  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٧)  
محافضة أمّـلـج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

| الصفحة | المحتويات                         |
|--------|-----------------------------------|
| ١ - ٢  | تقرير المراجع المستقل             |
| ٣      | قائمة المركز المالي               |
| ٤      | قائمة الأنشطة                     |
| ٥      | قائمة التدفقات النقدية            |
| ٦ - ١٣ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية |

## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية أبطال الخيرية للأيتام بأملج  
محافظة أملج - المملكة العربية السعودية

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية أبطال الخيرية للأيتام بأملج ("جمعية أهلية") ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

#### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً 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 تحريفات جوهريّة عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

...

...

## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية أبطال الخيرية للأيتام بأملج  
محافظة أملج - المملكة العربية السعودية

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.



مكتب رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر  
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ٢٤ شوال ١٤٤٤هـ الموافق ١٤ مايو ٢٠٢٣ م  
جدة - المملكة العربية السعودية



جمعية أبطال الخيرية للأيتام بأملج  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٧)  
محافظة أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ م  
المبالغ بالريال السعودي

| الأصول                                 | إيضاح | ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ م  | ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ م  |
|----------------------------------------|-------|-------------------|-------------------|
| <b>الأصول المتداولة</b>                |       |                   |                   |
| النقد لدى البنوك                       | (٣)   | ١٠,٠٦٣,٤٢٣        | ١٦,٣١١,٧٩٢        |
| ذمم مدينة - عهد                        | (٤)   | ٥٢٨,٧٣٨           | ٥٢٥,٠٠٠           |
| <b>إجمالي الأصول المتداولة</b>         |       | <b>١٠,٥٩٢,١٦١</b> | <b>١٦,٨٣٦,٧٩٢</b> |
| صافي الأصول الثابتة                    | (٥)   | ٤٦,٦٤٩            | ٢٧,٣٨٢            |
| صافي الأصول غير الملموسة               | (٦)   | ٥,٠٠٠             | ١٠,٠٠٠            |
| <b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>     |       | <b>٥١,٦٤٩</b>     | <b>٣٧,٣٨٢</b>     |
| <b>أصول الأوقاف</b>                    |       |                   |                   |
| صافي الأصول الثابتة الوقفية            | (٧)   | ٣٣,٣٠٠,٠٠٠        | ٩,٩٧٥,٠٠٠         |
| <b>إجمالي أصول الأوقاف</b>             |       | <b>٣٣,٣٠٠,٠٠٠</b> | <b>٩,٩٧٥,٠٠٠</b>  |
| <b>إجمالي الأصول</b>                   |       | <b>٤٣,٩٤٣,٨١٠</b> | <b>٢٦,٨٤٩,١٧٤</b> |
| <b>الالتزامات وصافي الأصول</b>         |       |                   |                   |
| <b>الالتزامات غير المتداولة</b>        |       |                   |                   |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة               | (٨)   | ١٧٢,٦٢٨           | ٣٢,٠٢٥            |
| <b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b> |       | <b>١٧٢,٦٢٨</b>    | <b>٣٢,٠٢٥</b>     |
| <b>صافي الأصول</b>                     |       |                   |                   |
| صافي الأصول غير المقيدة                |       | (١٢,٢٦٢,١١٨)      | ٦٨٣,٨٤٨           |
| صافي الأصول المقيدة                    | (١٣)  | ٧١٠,٥٣٦           | ٥٤٤,٤٥٥           |
| صافي أصول الأوقاف                      |       | ٥٥,٣٢٢,٧٦٤        | ٢٥,٥٨٨,٨٤٦        |
| <b>إجمالي صافي الأصول</b>              |       | <b>٤٣,٧٧١,١٨٢</b> | <b>٢٦,٨١٧,١٤٩</b> |
| <b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>  |       | <b>٤٣,٩٤٣,٨١٠</b> | <b>٢٦,٨٤٩,١٧٤</b> |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم ( ١٣ ) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية أبطال الخيرية للأيتام بأملج  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٧)  
محافظة أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ م  
المبالغ بالريال السعودي

| بيان                                          | إيضاح | غير مقيدة    | مقيدة       | أوقاف      | إجمالي<br>٢٠٢٢/١٢/٣١ م | إجمالي<br>٢٠٢١/١٢/٣١ م |
|-----------------------------------------------|-------|--------------|-------------|------------|------------------------|------------------------|
| <u>إيرادات والمكاسب</u>                       |       |              |             |            |                        |                        |
| تراكبات الأعضاء                               |       |              |             |            | ٦,٣٠٠                  | ٠                      |
| برعات النقدية العامة                          |       | ١,٨٤٧,٠٢٦    | ٠           | ٠          | ٤,٧٨٧,٥٩٧              | ١,٨٤٧,٠٢٦              |
| برعات النقدية المقيدة                         | (٩)   | ٠            | ١,٢٠٤,٨٠٧   | ٠          | ٥٦٩,١٨٤                | ١,٢٠٤,٨٠٧              |
| برعات الأوقاف                                 |       | ٠            | ٠           | ٢٩,٧٣٣,٩١٨ | ٢٣,٥٧٦,٢٤٣             | ٢٩,٧٣٣,٩١٨             |
| برعات العينية                                 |       | ٣٠,٠٠٠       | ٠           | ٠          | ٢٣٥,٣٧٠                | ٣٠,٠٠٠                 |
| برعات الزكاة النقدية                          |       | ٠            | ٣٥٥,٢٥١     | ٠          | ٢٩٨,٧٥٥                | ٣٥٥,٢٥١                |
| برادات الأنشطة                                | (١٠)  |              | ٠           | ٠          | ٤٠,٠٠٠                 | ٠                      |
| مافي الأصول المحررة من القيود                 |       | ١,٣٩٣,٩٧٧    | (١,٣٩٣,٩٧٧) | ٠          | ٠                      | ٠                      |
| مادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام             |       | ٣,٢٧١,٠٠٣    | ١٦٦,٠٨١     | ٢٩,٧٣٣,٩١٨ | ٢٩,٥١٣,٤٤٩             | ٣٣,١٧١,٠٠٢             |
| <u>تمالي الإيرادات والمكاسب</u>               |       |              |             |            |                        |                        |
| <u>مصروفات والخسائر</u>                       |       |              |             |            |                        |                        |
| صاريف تشغيل محملة على النشاط (رواتب)          |       |              | ٠           | ٠          | ٥١١,٦٠٠                | ٠                      |
| صاريف وتوزيعات عوائد الاوقاف (عمولة شراء ارض) |       |              | ٠           | ٠          | ٢٦٢,٥٠٠                | ٠                      |
| صاريف جمع مال (دعاية واعلان)                  |       | ١١,١١٨,٣٥٧   | ٠           | ٠          | ٣,٣٦٤,٥٢٣              | ١١,١١٨,٣٥٧             |
| صاريف الحوكمة                                 |       | ٤٢,٠٠٠       | ٠           | ٠          | ٠                      | ٤٢,٠٠٠                 |
| صاريف الأنشطة                                 | (١١)  | ٣,٩٣٨,٧١١    | ٠           | ٠          | ١,٦٠٥,٠١١              | ٣,٩٣٨,٧١١              |
| مصاريف العمومية والإدارية                     | (١٢)  | ١,٠٧١,٢١٩    | ٠           | ٠          | ٢,٤٦٩,٤٠١              | ١,٠٧١,٢١٩              |
| هلاك الأصول الثابتة                           | (٥)   | ٤١,٦٨٢       | ٠           | ٠          | ٢٣,١٧٠                 | ٤١,٦٨٢                 |
| هلاك الأصول غير الملموسة                      | (٦)   | ٥,٠٠٠        | ٠           | ٠          | ٥,٠٠٠                  | ٥,٠٠٠                  |
| <u>جمالي المصروفات والخسائر</u>               |       | ١٦,٢١٦,٩٦٩   | ٠           | ٠          | ٨,٢٤١,٢٠٥              | ١٦,٢١٦,٩٦٩             |
| تغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة       |       | (١٢,٩٤٥,٩٦٦) | ١٦٦,٠٨١     | ٢٩,٧٣٣,٩١٨ | ٢١,٢٧٢,٢٤٤             | ١٦,٩٥٤,٠٣٣             |
| تغير في صافي الأصول                           |       | (١٢,٩٤٥,٩٦٦) | ١٦٦,٠٨١     | ٢٩,٧٣٣,٩١٨ | ٢١,٢٧٢,٢٤٤             | ١٦,٩٥٤,٠٣٣             |
| صافي الأصول في بداية الفترة                   |       | ٦٨٣,٨٤٨      | ٥٤٤,٤٥٥     | ٢٥,٥٨٨,٨٤٦ | ٥,٥٤٤,٩٠٥              | ٢٦,٨١٧,١٤٩             |
| صافي الأصول في نهاية الفترة                   |       | (١٢,٢٦٢,١١٨) | ٧١٠,٥٣٦     | ٥٥,٣٢٢,٧٦٤ | ٢٦,٨١٧,١٤٩             | ٤٣,٧٧١,١٨٢             |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية أبطال الخيرية للأيتام بأملج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٧)

محافظة أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ م

المبالغ بالريال السعودي

| <u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>                |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------|
| ٢١,٢٧٢,٢٤٤              | ١٦,٩٥٤,٠٣٣              | التغير في صافي الأصول                                       |
| ٢٣,١٧٠                  | ٤١,٦٨٢                  | إهلاك الأصول الثابتة                                        |
| ٥,٠٠٠                   | ٥,٠٠٠                   | استنفاد الأصول غير الملموسة                                 |
| <u>٢١,٣٠٠,٤١٤</u>       | <u>١٧,٠٠٠,٧١٥</u>       | التغير في صافي الأصول بعد التسويات                          |
|                         |                         | <u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>                   |
| ٥٢٥,٠٠٠-                | ٣,٧٣٨-                  | مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى                      |
| ٢٠,٢٤٣-                 | ١٤٠,٦٠٣                 | مخصص مكافأة نهاية الخدمة                                    |
| <u>٢٠,٧٥٥,١٧١</u>       | <u>١٧,١٣٧,٥٨٠</u>       | صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية   |
|                         |                         | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>              |
| ٩,٩٧٥,٠٠٠-              | ٦٠,٩٤٩-                 | شراء وإضافات أصول ثابتة                                     |
| ٩,٩٧٥,٠٠٠-              | (٢٣,٣٨٥,٩٤٩)            | صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية |
| ١٠,٧٨٠,١٧١              | ٦,٢٤٨,٣٦٩-              | التغير في النقدية خلال الفترة                               |
| ٥,٥٣١,٦٢١               | ١٦,٣١١,٧٩٢              | رصيد النقدية وما في حكمها بداية الفترة                      |
| <u>١٦,٣١١,٧٩٢</u>       | <u>١٠,٠٦٣,٤٢٣</u>       | رصيد النقدية وما في حكمها نهاية الفترة                      |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية أبطال الخيرية للأيتام بأملج**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٧)**  
**محافظة أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ م**

**(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :**

**(١/١) اسم الجمعية : جمعية أبطال الخيرية للأيتام بأملج**

**(٢/١) المركز الرئيسي : محافظة أملج**

**(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٧) بتاريخ ١٨ / ٦ / ١٤٣٧ هـ .**

**(٤/١) أهداف الجمعية :-**

- ١- الاهتمام بتدريب وتطوير الأيتام وذويهم بمختلف أعمارهم للتأقلم مع الحياة العصرية ومواجهة أزماتها بالطرق السليمة .
- ٢- العمل على توفير برامج التأهيل الاجتماعي والاقتصادي للجنسين بما يحقق الرقي المادي والاستقرار الاجتماعي .
- ٣- غرس أسس التعامل السليم مع الأيتام من الجنسين .
- ٤- الإسهام في توثيق العلاقة بين الأيتام وذويهم ومجتمعاتهم وتنمية مهارات الحوار والاتصال بينهم .
- ٥- التوعية بحقوق الأيتام .

**(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٢٠٢٢/١/١ م وتنتهي في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م .**

**(٢) إيضاح : أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :**

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

**(١/٢) استخدام التقديرات :**

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

## جمعية أبطال الخيرية للأيتام بأمّالج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٧)

محافظة أمّالج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ م

### (٢/٢) العرف المحاسبي :

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

#### (أ) الإيرادات :

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

(١/ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/ج) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

#### (ب) المصروفات :

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

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

### النقدية وشبه النقدية :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك .

### الذمم المدينة :

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد اخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٧)  
محافظة أمالج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ م

جمعية أبطال الخيرية للأيتام بأملج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٧)  
محافظة أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ م

| <u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ م</u> | <u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ م</u> | <u>(٣) النقد لدى البنوك</u> |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| ١٦,٣١١,٧٩٢              | ١٠,٠٦٣,٤٢٣              | نقد بالبنوك                 |
| <u>١٦,٣١١,٧٩٢</u>       | <u>١٠,٠٦٣,٤٢٣</u>       | <u>الإجمالي</u>             |

| <u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ م</u> | <u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ م</u> | <u>(٤) مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى</u> |
|-------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------|
| ٠                       | ٣,٧٣٨                   | أتعاب مهنية مقدمة                                 |
| ٥٢٥,٠٠٠                 | ٥٢٥,٠٠٠                 | تسويات ضريبة قيمة مضافة                           |
| <u>٥٢٥,٠٠٠</u>          | <u>٥٢٨,٧٣٨</u>          | <u>الإجمالي</u>                                   |

جمعية أبطال الخيرية للأيتام باملج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٧)  
محافظة أمالج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١/١٢/٢٠٢٢ م

| صافي قيمة الأصول<br>في<br>٢٠٢٢/١٢/٣١ م | صافي قيمة الأصول في<br>٢٠٢٢/١٢/٣١ م | مجموع الإهلاكات<br>نهاية السنة | الإهلاكات<br>خلال السنة | مجموع الإهلاكات<br>بداية السنة | تكلفة الأصول<br>نهاية السنة | الإضافات<br>خلال السنة | تكلفة الأصول<br>بداية السنة | نسبة<br>الإهلاك |
|----------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|-----------------|
| ١                                      | ٣٣,٢٧٨                              | ١٠٩,٦٥                         | ١٩,٢٧٣                  | ٨٩,٧٩٢                         | ١٤٢,٢٤٣                     | ٥٢,٥٥٠                 | ٨٩,٧٩٣                      | %٠              |
| ٤,٨٥٧                                  | ٣,٩٧٣                               | ٤,٨٦٢                          | ٨٨٤                     | ٣,٩٧٨                          | ٨,٨٢٥                       | ٠                      | ٨,٨٢٥                       | %٤              |
| ٢٢,٥٢٤                                 | ٩,٣٩٨                               | ٦٣,٧٠١                         | ٢١,٥٢٥                  | ٤٢,١٧٦                         | ٧٣,٠٩٩                      | ٨,٣٩٩                  | ٦٤,٧٠٠                      | %١٥             |
| ٢٧,٣٨٢                                 | ٤٦,٦٤٩                              | ١٧٧,٦٢٨                        | ٤١,٦٨٢                  | ١٣٥,٩٤٦                        | ٢٢٤,٢٧٧                     | ٦٠,٩٤٩                 | ١٦٣,٣٢٨                     |                 |

(٥) صافي الأصول الثابتة

السيارات

الأثاث

أجهزة والات

الإجمالي

| صافي قيمة الأصول<br>في<br>٢٠٢٢/١٢/٣١ م | صافي قيمة الأصول<br>في<br>٢٠٢٢/١٢/٣١ م | مجموع الإهلاكات<br>نهاية السنة | الإهلاكات<br>خلال السنة | مجموع الإهلاكات<br>بداية السنة | تكلفة الأصول<br>نهاية السنة | الإضافات<br>خلال السنة | تكلفة الأصول<br>بداية السنة | نسبة<br>الاستنزاف |
|----------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|-------------------|
| ١٠٠,٠٠٠                                | ٥٠,٠٠٠                                 | ١٥,٠٠٠                         | ٥,٠٠٠                   | ١٠,٠٠٠                         | ٢٠,٠٠٠                      | ٠                      | ٢٠,٠٠٠                      | %٢٠               |
| ١٠٠,٠٠٠                                | ٥٠,٠٠٠                                 | ١٥,٠٠٠                         | ٥,٠٠٠                   | ١٠,٠٠٠                         | ٢٠,٠٠٠                      | ٠                      | ٢٠,٠٠٠                      |                   |

(٦) الأصول غير الملموسة :-

البيروان

رخص البرامج والأنظمة

الإجمالي

| صافي قيمة الأصول<br>في<br>٢٠٢٢/١٢/٣١ م | صافي قيمة الأصول<br>في<br>٢٠٢٢/١٢/٣١ م | مجموع الإهلاكات<br>نهاية السنة | الإهلاكات<br>خلال السنة | مجموع الإهلاكات<br>بداية السنة | تكلفة الأصول<br>نهاية السنة | الإضافات<br>خلال السنة | تكلفة الأصول<br>بداية السنة | نسبة<br>الإهلاك |
|----------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|-----------------|
| ٩,٩٧٥,٠٠٠                              | ٣٣,٣٠٠,٠٠٠                             | ٠                              | ٠                       | ٠                              | ٣٣,٣٠٠,٠٠٠                  | ٢٣,٣٢٥,٠٠٠             | ٩,٩٧٥,٠٠٠                   | %٠              |
| ٩,٩٧٥,٠٠٠                              | ٣٣,٣٠٠,٠٠٠                             | ٠                              | ٠                       | ٠                              | ٣٣,٣٠٠,٠٠٠                  | ٢٣,٣٢٥,٠٠٠             | ٩,٩٧٥,٠٠٠                   |                 |

(٧) الأصول الثابتة الواقفية

البيروان

الأراضي وأوقاف

الإجمالي

جمعية أبطال الخيرية للأيتام بأملج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٧)

محافظة أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ م

| <u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u> |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------------------|
| ٥٢,٢٦٨                  | ٣٢,٠٢٥                  | رصيد المخصص أول العام               |
| ٠                       | ١٤٠,٦٠٣                 | تعزير المخصص خلال العام             |
| ٢٠,٢٤٣                  | ٠                       | تسوية في المخصص خلال العام          |
| <u>٣٢,٠٢٥</u>           | <u>١٧٢,٦٢٨</u>          | <u>الإجمالي</u>                     |

| <u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>(٩) التبرعات النقدية المقيدة</u> |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------------------|
| ٣٧٣,٢١٤                 | ٧١٦,٨٠٧                 | كفالات                              |
| ٠                       | ٤٨٦,٠٠٠                 | منصة احسان - كفالة ايتام            |
| ٧٠,٠٠٠                  | ٠                       | السلة الغذائية                      |
| ٠                       | ٢,٠٠٠                   | مساعادات علاجية                     |
| ٤٠,٣٠٠                  | ٠                       | دعم اسر محتاجة                      |
| ٥,٥٧٠                   | ٠                       | كسوة شتاء                           |
| ٢٠,١٠٠                  | ٠                       | كسوة العيد                          |
| ٦٠,٠٠٠                  | ٠                       | مشروع دورة الغوص                    |
| <u>٥٦٩,١٨٤</u>          | <u>١,٢٠٤,٨٠٧</u>        | <u>الإجمالي</u>                     |

| <u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>(١٠) إيرادات الأنشطة</u> |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| ٤٠,٠٠٠                  | ٠                       | إيرادات بيع ملابس           |
| <u>٤٠,٠٠٠</u>           | <u>٠</u>                | <u>الإجمالي</u>             |

جمعية أبطال الخيرية للأيتام بأملج  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٧)  
محافظة أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ م

| <u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>(١١) مصاريف الأنشطة</u>   |
|-------------------------|-------------------------|------------------------------|
| ٩٩٦,٣٩٦                 | ٥٣٠,٢٠٠                 | كفالة ايتام                  |
| ٣٣,٤٠٠                  | ١٨٨,٠٣٥                 | تدريب وتأهيل                 |
| ٧,٣١٠                   | ١,٨٢١,٣٦٣               | مساعادات                     |
| ٣٩,٥٤٠                  | .                       | اضحية العيد                  |
| ٤٠,٢٥١                  | ٧٧,٩٠٧                  | سداد فواتير اسر لیتام        |
| ٤٥,٩٥٠                  | ١٠٥,٥٥٦                 | السلة الغذائية               |
| .                       | ٢٢,٩٣٦                  | مساعادات علاج                |
| ١٧,٧٩٥                  | .                       | دعم اسر                      |
| ٣٠,٠٠٠                  | ٨٢,٥٤٣                  | ترميم منازل                  |
| .                       | ٢٦,٧٥٢                  | تفصيل ملابس                  |
| .                       | ٢٠,٠٠٠                  | تمويل مشروعات ا لساعد المنتج |
| .                       | ٩٠,٩٤١                  | مشروع محل صنع نباتنا         |
| ٥٧,٥٠٠                  | ٦٣,٢٧٥                  | دورة الغوص                   |
| ١,٥٠٠                   | .                       | نادي الابطال النسائي         |
| ٥,٠٠٠                   | .                       | شرائح اتصال                  |
| ١٨٤,٤٢٠                 | ٨٧,٣٣٤                  | مساعادات عينية اجهزة         |
| ١٠٠,١٥٩                 | ٥٧,٠٤٩                  | سلال ومواد غذائية عينية      |
| .                       | ١٠,٠٠٠                  | فسحة يتيم                    |
| .                       | ٥,٠٠٠                   | مصاريف عناية                 |
| .                       | ٤٨٦,٠٠٠                 | مساعادات - منصة احسان        |
| .                       | ٢٤٣,٣٤٨                 | دعم أسرة محتاجة              |
| .                       | ٢٠,٤٧٢                  | اليوم السكري للأيتام         |
| ٤٥,٧٩٠                  | .                       | مساعادات عينية               |
| <u>١,٦٠٥,٠١١</u>        | <u>٣,٩٣٨,٧١١</u>        |                              |

**جمعية أبطال الخيرية للأيتام بأملج**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٧)**  
**محافظة أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ م**

| (١٢) المصاريف العمومية والإدارية :-         | ٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م | ٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| رواتب                                       | ٤٥٦,٧٦٥          | ١٨٨,٨٠٣          |
| التأمينات الاجتماعية                        | ١٢٠,٥٢٢          | ٩٧,٦١٠           |
| تأمين طبي                                   | ٥٥,٦٨٧           | ٣٢,٢٤٦           |
| عمال مؤقتة                                  | ٨,٥٣٠            | ٢,٤٩٠            |
| مكافأة نهاية الخدمة                         | ١٥٦,٥٦٠          | ٢٧,٣١١           |
| مستلزمات مكتبية                             | ١٥,٢٨٠           | ١٥,٦٤٥           |
| مستلزمات أنظمة معلومات                      | ٥,١٧٥            | ٣,٠٠٠            |
| مطبوعات                                     | ٣٢٩              | ٤,٢٧٦            |
| مصاريف حكومية . رسوم                        | ٦,٠٢٥            | ٠                |
| مصاريف ملابس العمل الموحد                   | ٢,٠٧٠            | ٠                |
| مواد التنظيف                                | ٨١٧              | ٣,٧٢٥            |
| محروقات ومصروفات السيارات                   | ١,٣٢٠            | ٣,٦٢٧            |
| مكافآت وانتدابات                            | ٢٦,٨٠١           | ٣,٠٠٠            |
| العمل الاضافي                               | ٥٠٠              | ٠                |
| رسوم واشتراكات                              | ٦,٨٨٠            | ٠                |
| مستلزمات المطبخ                             | ٢٨٧              | ١,٩٢٠            |
| صيانة وإصلاح - المباني                      | ٥٠,٠٨٨           | ٣٥,٥٩٣           |
| صيانة وإصلاح - السيارات                     | ١,٤٥٨            | ٦٠٥              |
| صيانة دورية                                 | ١٢٠              | ٠                |
| صيانة وإصلاح - عدد وأدوات                   | ٠                | ٤٦٩              |
| الكهرباء والمياه والغاز ومصاريف الصرف الصحي | ١٢,٨٤١           | ١٢,٠٠٣           |
| المياه والغاز ومصاريف الصرف الصحي           | ٦٩٨              | ٨٠٢              |
| الهاتف والفاكس والإنترنت                    | ١٤,١٤٧           | ١٢,١٥١           |
| تكاليف البريد والبرقيات                     | ٦٥٠              | ١,١٥٠            |
| مصاريف التأمين - سيارات                     | ٤,١٠٠            | ٠                |
| مصاريف الضيافة                              | ١١,٦٣٨           | ٤,٤١٩            |
| إيجار ممتلكات - مقر الجمعية                 | ٣٨,٤٠٠           | ٣٠,٠٠٠           |
| إيجار ممتلكات - مستودعات                    | ٠                | ٢,٨٠٠            |
| رسوم مهنية                                  | ٠                | ٢٩٠,٠٠٠          |
| مصاريف التدريب والتأهيل                     | ٢٢,٢٢٠           | ٢٢,٤٢٥           |
| مصاريف اشتراكات وتصديقات                    | ١,١٤٨            | ٢,٠٧٠            |
| مصاريف الدعاية والإعلان                     | ١٢,٤٤٠           | ٤٨,٩١٨           |
| العينات والهدايا                            | ٤,٥٥٥            | ٠                |
| مصاريف غرامات ومخالفات                      | ١٧,٠٠٠           | ٠                |
| مصاريف بنكية وعمولات                        | ٦,٩٧٢            | ١٢,٣٤٣           |
| الحملات الإعلانية                           | ٠                | ١,٦٠٠,٠٠٠        |
| سفریات عمل - داخلية                         | ٩,١٩٦            | ١٠,٠٠٠           |
| <b>الإجمالي</b>                             | <b>١,٠٧١,٢١٩</b> | <b>٢,٤٦٩,٤٠١</b> |

| (١٣) صافي الأصول المقيدة | ٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م | ٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م |
|--------------------------|------------------|------------------|
| زكاة                     | ٨١٩,٩٨١          | ٤٦٤,٧٣٠          |
| السلة الغذائية           | ٠                | ٢٩,٠٥٠           |
| دعم أسر محتاجة           | ٠                | ٢٢,٥٠٥           |
| كسوة شتاء                | ٠                | ٥,٥٧٠            |
| كسوة العيد               | ٢٠,١٠٠           | ٢٠,١٠٠           |
| مشروع دورة الغوص         | ٠                | ٢,٥٠٠            |
| مساعادات علاجية          | ٢,٠٠٠            | ٠                |
| <b>الإجمالي</b>          | <b>٨٤٢,٠٨١</b>   | <b>٥٤٤,٤٥٥</b>   |

