

جمعية تعاطف الخيرية بمنطقة الباحة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦١٤)  
الباحة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
وتقرير المراجع المستقل

جمعية تعاطف الخيرية بمنطقة الباحة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦١٤)  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

---

الصفحة

٢ - ١	١ - تقرير المراجع المستقل
٣	٢ - قائمة المركز المالي
٤	٣ - قائمة الأنشطة
٥	٤ - قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٦	٥ - إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة  
جمعية تعاطف الخيرية بمنطقة الباحة  
الباحة - المملكة العربية السعودية

### الرأي المطلق

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تعاطف الخيرية بمنطقة الباحة، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

• تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

• التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

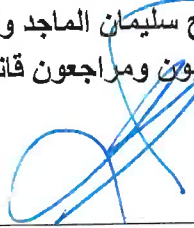
• تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

مملووح سليمان الماجد وفیصل محمد العنزى  
محاسبون ومراجعون قانونيون



فیصل العنزى

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ٢٢/١٠/١٤٣٧ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية  
في ٣ شعبان ١٤٤٤ هـ  
الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢٢ م

جمعية تعاطف الخيرية بمنطقة الباحة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦١٤)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٦,٤٦٤,٧٩١	٢,٦٤٠,٠٥٥	(٥)	نقد وما في حكمه
١٠٢,٦٤٥	١٠٣,٢٠٣	(٦)	الذمم والأرصده المدينة
<u>٦,٥٦٧,٤٣٦</u>	<u>٢,٧٤٣,٢٥٨</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٨٠٩,٢٤٨	٢,٥١٨,٠٤٨	(٧)	الممتلكات و المعدات
١٤,٥٧٤	١٢,٩٢٤	(٧)	الأصول الغير ملموسه
٤,٣٩٨,٩٥٦	٥,٠٨١,٧٣٢	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
<u>٧,٢٢٢,٧٧٨</u>	<u>٧,٦١٢,٧٠٤</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١٣,٧٩٠,٢١٤</u>	<u>١٠,٣٥٥,٩٦٢</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٠٤,٤٢٤	٦٨,٣٧٩	(٩)	التزام منافع الموظفين
<u>٢٠٤,٤٢٤</u>	<u>٦٨,٣٧٩</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>٢٠٤,٤٢٤</u>	<u>٦٨,٣٧٩</u>		اجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٢,٠٦٤,٤١٠	٩,٢١٧,٧٨٧		صافي الاصول غير المقيدة
١,٥٢١,٣٨٠	١,٠٥٨,٤٣٥	(١٠)	صافي الاصول المقيدة
-	١١,٣٦١	(١١)	صافي اصول الاوقاف
<u>١٣,٥٨٥,٧٩٠</u>	<u>١٠,٢٨٧,٥٨٣</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>١٣,٧٩٠,٢١٤</u>	<u>١٠,٣٥٥,٩٦٢</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية تعاطف الخيرية بمنطقة الباحة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦١٤)  
قائمة الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	اوقاف	المقيد	غير المقيد	إيضاح
١,٢٣٥,١٧٠	٢٣٣,٢٠٣	-	-	٢٣٣,٢٠٣	
-	٢٩٣,٥٧٤	-	٢٩٣,٥٧٤	-	(١٥)
-	٦٩٤,١٣٧	٦٩٤,١٣٧	-	-	
٢,٢١٠,٩٦٥	-	-	-	-	
١٥,٠٠٠	٥,٧٠٠	-	-	٥,٧٠٠	
٢٣٠,٥٩٩	٣٥٥,٠٩٩	-	٣٥٥,٠٩٩	-	(١٤)
٧,٠٠٩,٧٥٠	٢,٣١٢,٤٥٩	-	٢,٣١٢,٤٥٩	-	
-	-	(٦٨٢,٧٧٦)	(٣,٤٧٣,٥٧٧)	٤,١٥٦,٣٥٣	
١٠,٧٠١,٤٨٤	٣,٩٤٣,٦٧٢	١١,٣٦١	(٤٦٢,٩٤٥)	٤,٣٩٥,٢٥٦	إجمالي الإيرادات والمكاسب إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام المصرفيات والخسائر:
١,٥٥٩,١٢٣	٢,٦٥٤,٥٤٧	-	-	٢,٦٥٤,٥٤٧	تأمين علاج المرضى
٥٥٧,٩٠٢	٦٩٠,١٩٦	-	-	٦٩٠,١٩٦	تأمين مستلزمات طبية
٧١٣,٦٨٣	٨٨٨,٠٩٦	-	-	٨٨٨,٠٩٦	المصاريف العمومية والادارية
٢,٣١٨,٧٢٤	٢,٧١٦,١٩٠	-	-	٢,٧١٦,١٩٠	مصاريف البرامج والأنشطة
٢٥٣,٣١٧	٢٩١,٢٠٠	-	-	٢٩١,٢٠٠	مصاريف اهلاك العقارات والالات والمعدات
٩٦٣	١,٦٥٠	-	-	١,٦٥٠	مصاريف اهلاك الاصول غير الملموسة
٥,٤٠٣,٧١٢	٧,٢٤١,٨٧٩	-	-	٧,٢٤١,٨٧٩	إجمالي المصروفات والخسائر
٥,٢٩٧,٧٧٢	(٣,٢٩٨,٢٠٧)	١١,٣٦١	(٤٦٢,٩٤٥)	(٢,٨٤٦,٦٢٣)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٨,٢٨٨,٠١٨	١٣,٥٨٥,٧٩٠	-	١,٥٢١,٣٨٠	١٢,٠٦٤,٤١٠	صافي الأصول في بداية السنة
١٣,٥٨٥,٧٩٠	١٠,٢٨٧,٥٨٣	١١,٣٦١	١,٠٥٨,٤٣٥	٩,٢١٧,٧٨٧	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية تعاطف الخيرية بمنطقة الباحة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦١٤)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥,٢٩٧,٧٧٢	(٣,٢٩٨,٢٠٧)
٢٥٣,٣١٧	٢٩١,٢٠٠
٩٦٣	١,٦٥٠
١٠٦,١٨٤	٢٢٩,٠٠١
٥,٦٥٨,٢٣٦	(٢,٧٧٦,٣٥٦)
٣٠٥	(٥٥٨)
(١٨,٥٧٦)	(٣٦٥,٠٤٦)
٥,٦٣٩,٩٦٥	(٣,١٤١,٩٦٠)
(٢,٦٠٢,٦٤٥)	-
(١,٧٨٩,٦٩٨)	(٦٨٢,٧٧٦)
(٤,٣٩٢,٣٤٣)	(٦٨٢,٧٧٦)
١,٢٤٧,٦٢٢	(٣,٨٢٤,٧٣٦)
٥,٢١٧,١٦٩	٦,٤٦٤,٧٩١
٦,٤٦٤,٧٩١	٢,٦٤٠,٠٥٥

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير في صافي الأصول خلال السنة

تعديلات لتسوية صافي الأصول

استهلاك الممتلكات والمعدات

إطفاء الأصول الغير ملموسة

المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغيير في المصاريف المدفوعة مقدما والذمم المدينة الاخرى

المسدد من مخصص نهاية الخدمة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات

إضافات مشروع تحت التنفيذ

صافي التدفقات النقدية ( المستخدمة في ) الأنشطة الاستثمارية

التغير في رصيد النقدية خلال الفترة

النقدية وما في حكمها في بداية الفترة

النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية تعاطف الخيرية بمنطقة الباحة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦١٤)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية تعاطف الخيرية بمنطقة الباحة جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٦١٤) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٨/١/١٤٣٣ هـ الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠١١ م مقرها ونطاق خدماتها بالباحة ويتمثل أهدافها في تقديم المساعدات الطبية والعلاجية للمستفيدين، وتقديم المشاريع الخيرية والخدمية للمجتمع السعودي، مساعدة من يتعرضون لحوادث وجميع الاهداف الخيرية الاخرى المدرجة في النظام الاساسي للجمعية.

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.



إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

### ٣-١ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

### ٣-٢ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

### ٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغييرات الناتجة بأثر مستقبلي.

### ٣-٤ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

### ٣-٥ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرّة لتلك الأصول المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

### ٣-٦ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذ، أو سلع، أو خدمات على المتبرعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

### (٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

#### الممتلكات والمعدات

#### الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة.

تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

#### النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

#### الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.

\* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

#### معدل الاستهلاك السنوي

٤%

٢٠%

١٥%

#### البند

سيارات

اثاث ومفروشات

اجهزة والآت ومعدات

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

#### مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للأستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (للتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغييرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

### الأصول المالية

#### الإثبات الاولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

#### القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

### الالتزامات المالية

#### الإثبات الاولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة.

#### إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه.

### النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

### المخزون

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

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

### منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لامبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

جمعية تعاطف الخيرية بمنطقة الباحة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦١٤)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)  
ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية الإلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

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

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

#### التبرعات العينية

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

#### المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

#### الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

جمعية تعاطف الخيرية بمنطقة الباحة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦١٤)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦,٤٦٤,٧٩١	٢,٦٤٠,٠٥٥
٦,٤٦٤,٧٩١	٢,٦٤٠,٠٥٥

حسابات جارية لدى البنوك

(٦) ندم وارصدة مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٠٠,٠٠٠	١٠٢,٥٣٠
٢,٦٤٥	٦٧٣
١٠٢,٦٤٥	١٠٣,٢٠٣

تأمين خطابات ضمان  
عهدة مؤقتة

(٧) الاصول الغير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٦,٥٠٠	١٦,٥٠٠
-	-
١٦,٥٠٠	١٦,٥٠٠
٩٦٣	١,٩٢٦
٩٦٣	١,٦٥٠
١,٩٢٦	٣,٥٧٦
-	١٢,٩٢٤
١٤,٥٧٤	

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
إضافات خلال السنة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإطفاء

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
إضافات خلال السنة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٨) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	المحول للعقارات والالات والمعدات	الإضافات خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥,٠٨١,٧٣٢	-	٦٨٢,٧٧٦	٤,٣٩٨,٩٥٦
٥,٠٨١,٧٣٢	-	٦٨٢,٧٧٦	٤,٣٩٨,٩٥٦

مبنى مركز تعاطف

جمعية تعاطف الخيرية بمنطقة الباحة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦١٤)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)  
(٩) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١١٦,٨١٦	٢٠٤,٤٢٤
١٠٦,١٨٤	٢٢٩,٠٠١
(١٨,٥٧٦)	(٣٦٥,٠٤٦)
٢٠٤,٤٢٤	٦٨,٣٧٩

الرصيد في ١ يناير  
المكون خلال السنة  
المسدد خلال السنة  
الرصيد في ٣١ ديسمبر \*

\* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغييرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١٠) صافي الأصول المقيّدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٥٢١,٣٨٠	١,٠٣٨,٤٣٥
-	٢٠,٠٠٠
١,٥٢١,٣٨٠	١,٠٥٨,٤٣٥

اعانه الوزارة - مركز تعاطف للرعاية النهارية  
اعانة الوزارة - دعم التميز المؤسسي

(١١) صافي اصول الاوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	١١,٣٦١
-	١١,٣٦١

تبرعات الاوقاف

(١٢) مصاريف عمومية و إدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٧٧,٦٢٦	٦٠١,٧٧٤
٤٧,٣٦٦	٤١,٠٠٠
-	١١٤,٤١٦
٥٥,٢٩٥	٣٧,٠٠١
١٤,٥٤٥	٥٣,٢٠٣
-	١,٨٢٦
٨٦,٨٣٧	١٥
١٢,٤٦٤	٩٠
١٦,٥٠٠	٥,٧٠٠
٤,٤٨٦	-
٥,٣٩١	٥,٤٩٤
٥,٤٢٤	٤,٤٩٧
٤١,٩٤٨	٢,٢٣٨
١,٤٧٨	٩٧٠
١,٨٤٧	٢٩
٢,٦٤٥	-
١٠,٠٠٠	-
١٠,٦١٩	-
-	٣,٨٧٥
١٩,٢١٢	١٥,٩٦٨
٧١٣,٦٨٣	٨٨٨,٠٩٦

مرتبات واجور وما في حكمها  
التأمينات الإجتماعية  
مصاريف ايجارات  
ادوات كتابية ومطبوعات  
مصاريف مياه وكهرباء  
مصاريف سفر وإنتقال  
مصاريف بريد وبرق وهاتف  
محروقات وصيانة سيارات  
مصاريف رسوم واشتراقات  
مصاريف وتكاليف تسويقية  
مصاريف صيانه وترميم  
مصاريف ضيافة ونظافة  
مصاريف دعاية واعلانات  
مصاريف هدايا ودروع  
مصاريف ورسوم بنكية  
مصاريف اعتماد جودة  
مصاريف غرامات مكتب العمل  
مصروف نهاية الخدمة - المكون  
مصاريف الخطه التشغيليه  
مصاريف دورات وملتقيات



جمعية تعاطف الخيرية بمنطقة الباحة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦١٤)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	١٢,٢٧٠	مصاريف برامج القوافل الطبية
٦٩,٥٨٥	٢٢,٢٢٨	مصاريف مكتب العقيق التعريفي
٢,٤٤٧,٩٤٥	٢,٠٦٤,٤٧٢	مصاريف مركز تعاطف للتوحد
٦٢,٣٦٧	-	مصاريف توصيل اطفال الرعاية النهارية
١٦,٢٠٠	-	مصاريف برنامج نقل مرضى الفشل الكلوي
٢,٦٩٠	-	مصاريف برنامج زيارة المرضى
١٠٢,٨٧١	١٥٩,٧٩٧	مصاريف مكتب المخواة التعريفي
-	٥٩,٩٥٧	مصاريف برامج التوعية والتقيف الصحي
١,٥٨٢	-	مصاريف برنامج سرطان الثدي
١,٥٨٣	-	مصاريف برنامج اليوم العالمي للأبصار
١٣٩	-	مصاريف برنامج اليوم العالمي للسكر
١١,٢٢٨	-	مصاريف برنامج فوانيس رمضان
<u>٢,٧١٦,١٩٠</u>	<u>٢,٣١٨,٧٢٤</u>	

(١٤) اعانات الوزارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٩٦٥,٠٠٠	٢,٤٤٠,٤٥٠	اعانة الوزارة - دعم مركز تعاطف للرعاية النهارية
٢٠,٠٠٠	-	اعانة الوزارة - دعم التميز المؤسسي
-	٨٧٠,٠٠٠	اعانة الوزارة السنوية
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	دعم ولي العهد
٢٠٨,٤٥٩	٣٦,٨٩٠	دعم التوظيف
١٦٩,٠٠٠	٦٦٢,٤١٠	دعم المؤسسات
<u>٢,٣٦٢,٤٥٩</u>	<u>٧,٠٠٩,٧٥٠</u>	

(١٥) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩٨,١٥٠	-	تبرعات عمليات العيون - دعم منصة احسان
٧٢,٩٩١	-	تبرعات عمليات جراحية - دعم منصة احسان
١٠٩,١١٧	-	تبرعات تأمين علاج - دعم المنصة الوطنية للتبرع
١٢,٨١٦	-	تبرعات تأمين اجهزة طبية - دعم المنصة الوطنية للتبرع
<u>٢٩٣,٠٧٤</u>	-	

جمعية تعاطف الخيرية بمنطقة الباحة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦١٤)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

اراضي

٢,٢١٠,٩٦٥  
٢,٢١٠,٩٦٥

سيارات

١,٢١٨,٨٨٥  
١,٢١٨,٨٨٥

اثاث ومفروشات

٢٠٤,٤٣٦  
٢٠٤,٤٣٦

اجهزة وآلات ومعدات

١٩٦,٣٨٥  
١٩٦,٣٨٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣,٨٣٠,٦٧١  
٣,٨٣٠,٦٧١

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣,٨٣٠,٦٧١  
٣,٨٣٠,٦٧١

الاستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
إضافات خلال السنة \*  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

-  
-

٧٧٠,٧٢٩  
٢٤٣,٧٧٧

٨١,٢٩٠  
٢٠,٤٤٣

١٦٩,٤٠٤  
٢٦,٩٨٠

١,٠٢١,٤٢٣  
٢٩١,٢٠٠

١,٠٢١,٤٢٣  
-

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢,٢١٠,٩٦٥  
٢,٢١٠,٩٦٥

٢٠٤,٣٧٩  
٩٧٥,١٠٨

١٠٢,٧٠٣  
١٢٣,١٤٦

١  
٢٦,٩٨١

٢,٥١٨,٠٤٨

٢,٨٠٩,٢٤٨

جمعية تعاطف الخيرية بمنطقة الباحة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦١٤)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٨) إعتد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٢ م