

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الرس
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٩٧)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الرس
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٩٧)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

صفحة	
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية



أحمد تيسير إبراهيم وشركاه

مراجعة | زكاة وضرائب | استشارات

+٩٦٦ ١١٤٠١٢٥٨٢
+٩٦٦ ١١٤٠١٥١٦٢
+٩٦٦ ١١٤٠٤٤٨٢٩
info@taysseer.com
www.taysseer.com
٦٤٠/١١/٣٢٣

تلفون
فاكس
بريد الكتروني
الموقع الالكتروني
سجل مهني

حي المرسلات - مبنى ٤٤٧٨ - الدور الرابع
طريق الملك عبدالله بن عبدالعزيز الفرعي
ص.ب ٣٧٨٠
الرياض ١١٤٨١
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري: ١٠١٠٤٤٢٥١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الرس
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية رعاية الأيتام بمحافظة الرس ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية.

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 بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى. وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء 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، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



مسئوليات 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. والتأكيد 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 جوهرياً إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء 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 الجوهريّة في البيانات المالية، سواء 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 الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، 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 المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم يقين جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقين جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فنقوم 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.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٢١٣



١٩ جمادى الآخر ١٤٤٠ هـ
الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٩ م

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الرس
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٩٧)
 عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٥,٩٥٨,٠٠٧	١٠,٤٣٨,٥٤٧	٣	النقد
٥,٩٥٨,٠٠٧	١٠,٤٣٨,٥٤٧		إجمالي أصول متداولة
			الأصول غير المتداولة
٧,٨٠٢,٢٣١	٧,٨٠٢,٥٧٧	٤	ممتلكات وألات ومعدات ، صافي
٥,٥٢٥,٥٤٤	٥,٦٩٥,٣٦٧	٥	مشروعات تحت التنفيذ
١٣,٣٢٧,٧٧٥	١٣,٤٩٧,٩٤٤		إجمالي أصول غير متداولة
١٩,٢٨٥,٧٨٢	٢٣,٩٣٦,٤٩١		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
-	١٠,٥٤٧		الأرصدة الدائنة الأخرى
-	١٠,٥٤٧		إجمالي مطلوبات متداولة
			مطلوبات غير متداولة
٩٨,٨٨٠	١٧٤,٠٢٠	٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٨,٨٨٠	١٧٤,٠٢٠		إجمالي مطلوبات غير متداولة
			صافي الأصول
١١,٩٠٨,٤٠٠	١١,١٠٢,٦٨١		صافي الأصول غير المقيدة
١,٠٧٥,٥٠٤	٣,٣٣٤,١٨٣		صافي الأصول المقيدة
٦,٢٠٢,٩٩٨	٩,٣١٥,٠٦٠		صافي أصول الأوقاف
١٩,١٨٦,٩٠٢	٢٣,٧٥١,٩٢٤		إجمالي صافي الأصول
١٩,٢٨٥,٧٨٢	٢٣,٩٣٦,٤٩١		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١٢٣١٦
 ٩

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الرس
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٩٧)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	أنشطة أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
٣,٣٠٠	٤,٨٠٠	-	-	٤,٨٠٠	الإيرادات والمكاسب:
١,٠٣٥,٤٦٤	٣٤٥,٦٨٣	-	-	٣٤٥,٦٨٣	أشتركاك الأعضاء
٢٨,٨٧٤	٩٣,٤٥٠	-	٩٣,٤٥٠	-	التبرعات النقدية
١٤,٢٥٩	٨٩,٦٠٠	-	-	٨٩,٦٠٠	التبرعات النقدية المقيدة
-	٧٥,٠٠٠	-	-	٧٥,٠٠٠	تبرعات عينية
٢,٤٤٩,٥٠٤	١,٧١٣,٧٥٧	-	١,٧١٣,٧٥٧	-	تبرعات عينية أصول ثابتة
١,٨٠٠,٧٦٦	٢,٠٥٨,٨٨٤	٢,٠٥٨,٨٨٤	-	-	التبرعات النقدية زكاة
١,٦٦٠,٧٨١	٢,٤٢٣,٢٢٠	-	٢,٤٢٣,٢٢٠	-	التبرعات النقدية أوقاف
-	٧٩٥,٠٠٠	-	٧٩٥,٠٠٠	-	إيرادات الأنشطة
١,١٤١,٣٩٩	١,٠٥٣,١٧٨	١,٠٥٣,١٧٨	-	-	الإعانات الحكومية
٣٥,١١٧	-	-	-	-	إيرادات الأوقاف
٨,١٦٩,٤٦٤	٨,٦٥٢,٥٨٢	٣,١١٢,٠٦٢	٥,٠٢٥,٤٣٧	٥١٥,٠٨٣	إيرادات أخرى
					إجمالي الإيرادات والمكاسب
(٢,٢٩٦,٠٥٠)	(١,٩٦٥,٥٧٣)	-	(١,٩٦٥,٥٧٣)	-	المصروفات والخسائر:
(١٤,٢٥٩)	(٨٩,٦٠٠)	-	-	(٨٩,٦٠٠)	مساعدات نقدية من الزكاة
(١٠٦,٠٢٠)	-	-	-	-	مساعدات عينية
(١٠٧,٨٣٣)	(٨٠١,١٨٥)	-	(٨٠١,١٨٥)	-	مساعدات نقدية مقيدة
(١,٢٤٥,٧٨٤)	(١,٢٣١,٢٠٢)	-	-	(١,٢٣١,٢٠٢)	مصرفات الأنشطة
(٣,٧٦٩,٩٤٦)	(٤,٠٨٧,٥٦٠)	-	(٢,٧٦٦,٧٥٨)	(١,٣٢٠,٨٠٢)	المصرفات العمومية والإدارية
					إجمالي المصروفات والخسائر
٤,٣٩٩,٥١٨	٤,٥٦٥,٠٢٢	٣,١١٢,٠٦٢	٢,٢٥٨,٦٧٩	(٨٠٥,٧١٩)	التغير في صافي الأصول خلال العام
٢,٥٨٧,٥١٦	-	-	-	-	التسويات
١٢,١٩٩,٨٦٨	١٩,١٨٦,٩٠٢	٦,٢٠٢,٩٩٨	١,٠٧٥,٥٠٤	١١,٩٠٨,٤٠٠	صافي الأصول في بداية العام
١٩,١٨٦,٩٠٢	٢٣,٧٥١,٩٢٤	٩,٣١٥,٠٦٠	٣,٣٣٤,١٨٣	١١,١٠٢,٦٨١	صافي الأصول في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الرس
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٩٧)
 عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤,٣٩٩,٥١٨	٤,٥٦٥,٠٢٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
١٣٣,٩٣٧	١٥٢,٠٣١	(+) إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
.	(٧٥,٠٠٠)	(-) تبرعات عينية ممتلكات
٩٨,٨٨٠	٩٧,٢٧٦	(+) المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٤,٦٣٢,٣٣٥	٤,٧٣٩,٣٢٩	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
١٥٢,٠٠٠	.	الأرصدة المدينة الأخرى
.	١٠,٥٤٧	الأرصدة الدائنة الأخرى
.	(٢٢,١٣٦)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
٤,٧٨٤,٣٣٥	٤,٧٢٧,٧٤٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦,٢٦١,٢٦٥)	(٧٧,٣٧٧)	أضافات ممتلكات وألات ومعدات
(٢,٠٦٨,١٠٠)	(١٦٩,٨٢٣)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
(٨,٣٢٩,٣٦٥)	(٢٤٧,٢٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,٥٨٧,٥١٦	.	تسوية نقدية على أصول الجمعية
٢,٥٨٧,٥١٦	.	صافي النقد الناتج من الأنشطة التويلية
(٩٥٧,٥١٤)	٤,٤٨٠,٥٤٠	صافي التغير في النقد خلال العام
٦,٩١٥,٥٢١	٥,٩٥٨,٠٠٧	رصيد النقد في بداية السنة
٥,٩٥٨,٠٠٧	١٠,٤٣٨,٥٤٧	رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الرس

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٩٧)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الرس منطقة القصيم جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٦٩٧) الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية في تاريخ ١٢/١/١٤٣٧ هـ ومركزها الرئيسي القصيم - محافظة الرس ومنطقة خدماتها القصيم.

٢.١ أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة.
 - المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات إجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الإجتماعية.
 - المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
 - جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

٣.١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠١٨/١/١ م وحتى ٢٠١٨/١٢/٣١ م.

٢- أهم السياسات المحاسبية :

٢-١ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ أساس القياس

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٣-٢ استعمال التقديرات

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

٤-٢ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء .

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الرس

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٩٧)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٥-٢ مخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية .

تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية ، وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل .

يتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخلكللمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات.

٦-٢ الإستثمارات

تعرض الإستثمارات وفق ما يلي :-

- الإستثمارات وفق التكلفة :

تتمثل في الإستثمارات التي نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة وفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الإستثمارات عند الإقتناء بالتكلفة ويتم عرض الإستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض الأرباح الموزعة من تلك الإستثمارات كبند مستقل في قائمة الأنشطة.

- الإستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية :

تتمثل في الإستثمارات التي تصل نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها ما بين ٢٠% إلى ٥٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .
أو في الإستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أياً كانت نسبة الإستثمار .
وعليه سيتم عرض الإستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية نظراً لتأثير أعضاء مجلس الإدارة على السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .
ووفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الإستثمار عند الإقتناء بالتكلفة . وفي الفترات المالية التي تلي تاريخ الإقتناء وفقاً للتكلفة التاريخية بعد تعديلها بما يخص الإستثمار من صافي دخل/(خسارة) الجمعية المستثمر فيها وأرباحها الموزعة .
ويتم عرض الإستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض ما يخص الإستثمارات في صافي دخل/(خسارة) الجمعية كبند مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات .

٧-٢ الممتلكات والآت والمعدات

تظهر الممتلكات والآت والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها .
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الإستهلاك على قائمة الأنشطة .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة .
تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .
حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الرس
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٩٧)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٨-٢ الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد.
- يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات.
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

٩-٢ الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل.
يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة.
وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

١٠-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

١١-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال الفترة المالية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية .

١٢-٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

١٣-٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة .

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الرس

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٩٧)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

١٤-٢ قائمة الأنشطة

- تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيّدة وغير المقيّدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-
- الأصول غير المقيّدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيّدة أصول مالية أو عينية.
 - الأصول المقيّدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيّدة أصول مالية أو عينية
 - التغيير في صافي الأصول غير المقيّدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-
 ١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيّدة أو صافي أصول الأوقاف.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
 - التغيير في صافي الأصول المقيّدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-
 ١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٥-٢ الإيرادات والمكاسب

- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-
- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
 - يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
 - يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
 - يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١٦-٢ المصروفات والخسائر

يتم اثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

١٧-٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٨-٢ النقد والنقد المماثل

لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغيير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيّدة الاستخدام .

• وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الرس
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٩٧)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٣- النقد

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
٨٧	٨٧	نقد بالصندوق
٥,٩٥٧,٩٢٠	١٠,٤٣٨,٤٦٠	نقد بالبنوك
<u>٥,٩٥٨,٠٠٧</u>	<u>١٠,٤٣٨,٥٤٧</u>	

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الرس
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٩٧)
 عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٤- ممتلكات وألات ومعدات		الأراضي		المباني		السيارات		الأثاث		آلات ومعدات وأجهزة		المجموع	
			%		%		%		%		%		%
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٤,٦٦٠,٠٠٠	٣,٢٥٠,٠٠٠	٦٩.٥٥	٠	٠	٤,٧٣٠	١٠١.٧٠	٢٣,٠٩٤	٠.٥٠	٧,٩٣٧,٨٢٤	١٧٠.٠٠	١٣٥,٥٩٣	٣.٠٠
إضافات	٠	٠	٠	٧٥,٠٠٠	١.٦١	٢٩,٧٨٤	٠.٦٤	٠	٠	١٥٢,٣٧٧	٣.٣٠	١٥٢,٣٧٧	٣.٣٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٤,٦٦٠,٠٠٠	٣,٢٥٠,٠٠٠	٦٩.٥٥	٧٥,٠٠٠	١.٦١	٣٤,٥١٤	٠.٧٦	٠	٠	٨,٠٩٠,٢٠١	١٧٠.٠٠	٧,٩٣٧,٨٢٤	١٧٠.٠٠
الاستهلاك المتراكم:													
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	١٠٠.٠٠	٠	٠	٥٦٦	٤٣.٥٤	٠	٠	١٣٥,٥٩٣	١٠٠.٠٠	١٣٥,٥٩٣	١٠٠.٠٠
إهلاك العام	٠	٠	٠	١٣,٧٥٠	١٠.٥٤	٥٩١٦	٤.٣٨	٠	٠	١٥٢,٣٧٧	١١.٢٦	١٥٢,٣٧٧	١١.٢٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	١٠٠.٠٠	١٣,٧٥٠	١٠.٥٤	٦,٤٦٢	٤.٩٦	٠	٠	٢٨٧,٦٢٤	٢٢.٢٦	٢٨٧,٦٢٤	٢٢.٢٦
صافي القيمة الدفترية:													
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٤,٥٣٠,٠٠٠	٣,١٢٠,٠٠٠	٦٩.٥٥	٠	٠	٤,١٨٤	١٠٠.٠٠	٠	٠	٧,٨٠٢,٢٣١	١٧٠.٠٠	٧,٨٠٢,٢٣١	١٧٠.٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٤,٥٣٠,٠٠٠	٣,١٢٠,٠٠٠	٦٩.٥٥	٦١,٢٥٠	١.٣٦	٢٨,٠٥٢	٠.٦٢	٠	٠	٧,٨٠٢,٥٧٧	١٧٠.٠٠	٧,٨٠٢,٥٧٧	١٧٠.٠٠

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الرس
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٩٧)
 عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٥- المشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣,١١٥,١٠١	٣,٢٣٧,٥٩٣	وقف الحنان
٢,١٠١,٥٣٢	٢,١٢٢,٨١٠	جوهرة الأحسان
٣٠٧,٤١١	٣٢٥,٥٦٤	مبنى مقر الجمعية الجديد
١,٥٠٠	٩,٤٠٠	وقف عثمان بن عفان
<u>٥,٥٢٥,٥٤٤</u>	<u>٥,٦٩٥,٣٦٧</u>	

٦- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	٩٨,٨٨٠	رصيد المخصص أول العام
٩٨,٨٨٠	٩٧,٢٧٦	يضاف: المخصص المكون خلال العام
-	(٢٢,١٣٦)	يخصم: المخصص المنصرف خلال العام
<u>٩٨,٨٨٠</u>	<u>١٧٤,٠٢٠</u>	رصيد المخصص آخر العام

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الرس
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٩٧)
 عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٧- إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٠,٥٠٠	٩,٠٠٠	تفريج كربة
١٢,٤٠٠	١٠,٢٠٠	كسوة يتيم
١,٦٣٧,٨٨١	٢,٣٦٠,٣٤٣	كفالة يتيم
-	٩٠٠	سلة غذائية
-	٩,٧٨٧	حج وعمره
-	١٧,٢٠٠	كسوة شتاء
-	١٥,٨٠٠	أعانة شتاء
<u>١,٦٦٠,٧٨١</u>	<u>٢,٤٢٣,٢٣٠</u>	

٨- الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	اعانة الوزارة دعم تشغيل
-	٧٥٠,٠٠٠	اعانة الوزارة برامج وأنشطة
<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	<u>٧٩٥,٠٠٠</u>	

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الرس
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٩٧)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٩- مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥٧,٥١٣	-	مصاريف الحملة الرمضانية
٣٢,٢٧٣	٢٢٨,١٢٤	مصاريف مركز الفتيات
٢,٠٣٤	-	مصاريف نقاط البيع
١٥,٩١٣	-	مصاريف تدريب وتأهيل
-	٤٩,٦٦٠	أعانات الشتاء
-	٢٠٧,٠٠٠	كسوة الشتاء
-	١٨٣,٣٠٠	كسوة العيد
-	٥٨,١٠١	الحقيبة والمربول المدرسي
-	٧٥,٠٠٠	أعانة الطلاب الجامعيين
١٠٧,٨٣٣	٨٠١,١٨٥	

١٠- المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٨١٩,٦٥٥	٧٤٦,١٣١	السرراتب ومافي حكمها
٢٤,٢٥٣	٢٦,٤٠٠	تأمينات اجتماعية
٢٠	٣٥٩	محروقات سيارات
٦٠	١٧,٥٢١	قرطاسية ومطبوعات
٥,١٢٠	٧,١٧٧	بريد وبرق وهاتف
٩,٧٠٨	١٠,٣٩٩	الصيانة العامة
٣٥,٠٠٠	-	ايجارات
٤,٧٤٢	٩,٦٣٣	ضيافة
١٠٤,٧٩٣	١٢١,٣٨٦	دعاية وأعلان
٣,٥٠٣	٨,٤٥٠	رسوم وأشتراكات
٣,٦٥٧	٦,٨٦٨	كهرباء ومياة وغاز
٢٣٣	١٤٦	نظافة
٢,٢٢٣	١٥,٤٦٩	نثرية ومتنوعة
-	٥,٥٨٣	رسوم بنكية
-	١,٤٩٠	سفر وانتقالات
٩٨,٨٨٠	١٠٢,١٥٩	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
١٣٣,٩٣٧	١٥٢,٠٣١	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١,٢٤٥,٧٨٤	١,٢٣١,٢٠٢	