

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الرس

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٩٧)

القصيم - عنيزة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الرس

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية رعاية الأيتام بمحافظة الرس، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية رعاية الأيتام بمحافظة الرس (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملزمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئولتنا 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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك نظام الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية 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 ملائم بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



مسئوليات مراجعي الحسابات عن القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيدات معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسئولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية الجمعية
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهري في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي لها، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

خالد حسن الأبيض
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)
١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية
١٨ ذو القعدة ١٤٤١ هـ
٠٩ يوليو ٢٠٢٠ م

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الرس
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٩٧)
الرس - القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩ م
المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٨ / ١٢ / ٣١ م	٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٠,٤٣٨,٥٤٧	١٣,٣٧٣,٧٦٦	(٣)	النقد بالصدوق ولدي البنوك
١٠,٤٣٨,٥٤٧	١٣,٣٧٣,٧٦٦		إجمالي الموجودات المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣,١٤٢,٥٧٧	٣,٠١٤,٣٢٧	(٤)	صافي أصول ثابتة
٣,١٤٢,٥٧٧	٣,٠١٤,٣٢٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>أصول الأوقاف</u>
٤,٦٦٠,٠٠٠	٤,٦٦٠,٠٠٠	(٥)	صافي أصول أوقاف
٥,٦٩٥,٣٦٧	٥,٦٩٩,٨٥٧	(٦)	مباني أوقاف تحت الإنشاء
١٠,٣٥٥,٣٦٧	١٠,٣٥٩,٨٥٧		إجمالي أصول الأوقاف
٢٣,٩٣٦,٤٩١	٢٦,٧٤٧,٩٥٠		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٠,٥٤٧	٠		مصروفات مستحقة
١٠,٥٤٧	٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات الغير المتداولة</u>
١٧٤,٠٢٠	٢٨٤,٧١٦	(٧)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
١٧٤,٠٢٠	٢٨٤,٧١٦		إجمالي الالتزامات الغير المتداولة
١٨٤,٥٦٧	٢٨٤,٧١٦		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١١,١٠٢,٦٨١	٩,٩٠٨,٥٢٨		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٣٣٤,١٨٣	٥,٢٤٤,٤٥٢	(١٨)	صافي الأصول المقيدة
٩,٣١٥,٠٦٠	١١,٣١٠,٢٥٤		صافي أصول الأوقاف
٢٣,٧٥١,٩٢٤	٢٦,٤٦٣,٢٣٤		إجمالي صافي الأصول
٢٣,٩٣٦,٤٩١	٢٦,٧٤٧,٩٥٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٩) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية



جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الرس
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٩٧)
الرس - القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩م
المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقبدة	مقبدة	أوقاف	٢٠١٩م	٢٠١٨م
الإيرادات والمكاسب					
(٨) التبرعات النقدية العامة	٤٦٤,٠٦٦	.	.	٤٦٤,٠٦٦	٣٤٥,٦٨٣
(٩) التبرعات النقدية المقيدة	.	٢,٧٦٣,٦١٤	.	٢,٧٦٣,٦١٤	٢,٥٠٠,٨٨٠
(١٠) تبرعات اوقاف	.	.	١,١٣٤,٤٨١	١,١٣٤,٤٨١	٢,٠٥٨,٨٨٤
(١١) التبرعات العينية	.	١٥٠,٠٠٠	.	١٥٠,٠٠٠	٨٩,٦٠٠
إيرادات الأشتراكات	٨,٠٠٠	.	.	٨,٠٠٠	٤,٨٠٠
تبرعات الزكاة	.	١,٩٧٠,٠٨٧	.	١,٩٧٠,٠٨٧	١,٧١٣,٧٥٧
(١٢) إعانات وزارة الشؤون الاجتماعية	.	٢٢,٧٥٠	.	٢٢,٧٥٠	٨١٠,٨٠٠
(١٣) إيرادات ايجارات اوقاف	.	.	٨٦٠,٧١٣	٨٦٠,٧١٣	١,٠٥٣,١٧٨
تبرعات اصول (مباتي)	.	.	.	.	٧٥,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود	٢,٩٩٦,١٨٢	(٢,٩٩٦,١٨٢)	.	.	.
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستدامة					
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	٣,٤٦٨,٢٤٨	١,٩١٠,٢٦٩	١,٩٩٥,١٩٤	٧,٣٧٣,٧١١	٨,٦٥٢,٥٨٢
المصروفات والخسائر					
(١٤) المساعدات النقدية	٢,٨٤٦,١٨٢	.	.	٢,٨٤٦,١٨٢	٥٧٣,٠٦١
(١٥) المساعدات العينية	١٥٠,٠٠٠	.	.	١٥٠,٠٠٠	٨٩,٦٠٠
مساعادات الزكاة	.	.	.	.	١,٩٦٥,٥٧٣
(١٦) مصروفات الأنشطة	٣٥٢,١٨٠	.	.	٣٥٢,١٨٠	٢٢٨,١٢٤
(١٧) المصروفات العمومية والإدارية	١,٢١٣,١٧١	.	.	١,٢١٣,١٧١	١,٠٧٩,١٧١
(٤) إهلاك الأصول الثابتة	١٤٦,٤١٥	.	.	١٤٦,٤١٥	١٥٢,٠٣١
إجمالي المصروفات والخسائر	٤,٧٠٧,٩٤٨	.	.	٤,٧٠٧,٩٤٨	٤,٠٨٧,٥٦٠
التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة	(١,٢٣٩,٧٠٠)	١,٩١٠,٢٦٩	١,٩٩٥,١٩٤	٢,٦٦٥,٧٦٣	٤,٥٦٥,٠٢٢
البنود الاستثنائية					
إيرادات اخرى	٤٥,٥٤٧	-	-	٤٥,٥٤٧	-
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية	٤٥,٥٤٧	.	.	٤٥,٥٤٧	.
التغير في صافي الاصول	(١,١٩٤,١٥٣)	١,٩١٠,٢٦٩	١,٩٩٥,١٩٤	٢,٧١١,٣١٠	٤,٥٦٥,٠٢٢
صافي الأصول في بداية السنة	١١,١٠٢,٦٨١	٣,٣٣٤,١٨٣	٩,٣١٥,٠٦٠	٢٣,٧٥١,٩٢٤	١٩,١٨٦,٩٠٢
صافي الأصول في نهاية السنة	٩,٩٠٨,٥٢٨	٥,٢٤٤,٤٥٢	١١,٣١٠,٢٥٤	٢٦,٤٦٣,٢٣٤	٢٣,٧٥١,٩٢٤

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٩) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية



جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الرس
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٩٧)
الرس - القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩ م
المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٨ / ١٢ / ٣١ م	٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤,٥٦٥,٠٢٢	٢,٧١١,٣١٠	التغير في صافي الاصول
١٥٢,٠٣١	١٤٦,٤١٥	إهلاك الأصول الثابتة
(٧٥,٠٠٠)	٠	تبرعات عينية ممتلكات
٩٧,٢٧٦	١٢٣,٢٢٠	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٤,٧٣٩,٣٢٩	٢,٩٨٠,٩٤٥	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
١٠,٥٤٧	(١٠,٥٤٧)	الأصدة الدائنة الأخرى
(٢٢,١٣٦)	(١٢,٥٢٤)	المستخدم من مخصص مكافاة ترك الخدمة
٤,٧٢٧,٧٤٠	٢,٩٥٧,٨٧٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧٧,٣٧٧)	(١٨,١٦٥)	شراء أصول ثابتة
(١٦٩,٨٢٣)	(٤,٤٩٠)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٢٤٧,٢٠٠)	(٢٢,٦٥٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٤,٤٨٠,٥٤٠	٢,٩٣٥,٢١٩	صافي التغير في رصيد النقدية
٥,٩٥٨,٠٠٧	١٠,٤٣٨,٥٤٧	رصيد النقدية في بداية الفترة
١٠,٤٣٨,٥٤٧	١٣,٣٧٣,٧٦٦	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٩) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية



جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الرس
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٩٧)
الرس - القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية رعاية الأيتام الرس

(١/٢) المركز الرئيسي : الرس - القصيم - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٩٧) بتاريخ ١٢ / ٠١ / ١٤٣٧ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

* تقديم المساعدات النقدية والعينية لمختلف الحالات الاجتماعية من اسر المحتاجين

* المشاركة والقيام بمشروعات تهدف الى تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الاجتماعية

* المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها

* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضحاً تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠١٩م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠١٩م .

(٢) 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 :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 رعاية الأيتام بمحافظة الرس

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٩٧)

الرس - القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩ م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

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

(أ) الإيرادات :

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

(أ/1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف

بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

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

(أ/1/3) ان 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 :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(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 و الحسابات الجارية وودائع البنو

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، وتخضع الديون المعدوم عند تكديدها .

المخزون السلي:

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

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



جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الرس
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٩٧)
الرس - القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩ م

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسمة الثابتة على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

المباني	%٤	اجهزة والآت وعدد	%١٥
السيارات	%٢٠		
أثاث ومفروشات	%٢,٥ : %١٠		

الاستثمارات طويلة الأجل:

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات ، ويتم أظهار ما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات كبنء مستقل في قائماً الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية .

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك إتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعلياً .

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 .

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية: ٦٤٩



جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الرس
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٩٧)
 الرس - القصيم - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩ م

٢٠١٨ / ١٢ / ٣١ م	٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ م	إيضاح : (٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-
٨٧	.	النقد بالصندوق
١,٨٤٣,٤٧٠	١٤١,٠١٧	مصرف الراجحي - عام
٣,٤٥٦,٤٢٥	٥,٤٥٧,٧٩٠	مصرف الراجحي - كفالة
٤,٢٠٥,٧١٧	٦,١٠٩,٤٣٤	مصرف الراجحي - الأوقاف
١٥,٩٢١	٦٥٧,٤٨٦	مصرف الراجحي - الزكاة
٤٧٧,٧٤٦	٥٤٣,٥٩٨	بنك البلاد - العام
٤٣٩,١٨١	٤٦٤,٤٤٢	بنك الانماء
<u>١٠,٤٣٨,٥٤٧</u>	<u>١٣,٣٧٣,٧٦٦</u>	<u>الاجمالي</u>



جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الرس
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٩٧)
الرس - القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩ م

إيضاح : (٤) صافي الأصول الثابتة :-

صافي قيمة الأصول شهي ٢٠١٨/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول شهي ٢٠١٩/١٢/٣١	مجمع الإهلاكات شهي ٢٠١٩/١٢/٣١	مجمع الإهلاك المستبعد	إهلاكات العام	مجمع الإهلاكات شهي ٢٠١٩/٠١/٠١	تكلفة الأصول شهي ٢٠١٩/١٢/٣١	الاستيعادات خلال العام	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول شهي ٢٠١٩/٠١/٠١	البيان
٢,٩٩٠,٠٠٠	٢,٨٧٠,٤٠٠	٢٧٩,٦٠٠	.	١١٩,٦٠٠	٢٦٠,٠٠٠	٣,٢٥٠,٠٠٠	.	.	٣,٢٥٠,٠٠٠	المباني
٦١,٢٥٠	٤٩,٠٠٠	٢٦,٠٠٠	.	١٢,٢٥٠	١٣,٧٥٠	٧٥,٠٠٠	.	.	٧٥,٠٠٠	السيارات
٢٨,٠٥٢	٣٣,٤٦٨	١٠,١٨١	.	٣,٧١٩	٦,٤٦٢	٤٣,٦٤٩	.	٩,١٣٥	٣٤,٥١٤	أثاث ومفروشات
٦٣,٢٧٥	٦١,٤٥٩	١٨,٢٥٨	.	١٠,٨٤٦	٧,٤١٢	٧٩,٧١٧	.	٩,٠٣٠	٧٠,٦٨٧	أجهزة وآلات وعدد
٣,١٤٢,٥٧٧	٣,٠١٤,٣٢٧	٤٣٤,٠٣٩	.	١٤٦,٤١٥	٢٨٧,٦٢٤	٣,٤٤٨,٣٦٦	.	١٨,١٦٥	٣,٤٣٠,٢٠١	الإجمالي
(٥) أصول اوقاف										
٤,٦٦٠,٠٠٠	٤,٦٦٠,٠٠٠	.	.	.	.	٤,٦٦٠,٠٠٠	.	.	٤,٦٦٠,٠٠٠	الأراضي
٤,٦٦٠,٠٠٠	٤,٦٦٠,٠٠٠	.	.	.	.	٤,٦٦٠,٠٠٠	.	.	٤,٦٦٠,٠٠٠	الإجمالي



جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الرس
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٩٧)
الرس - القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩ م

٢٠١٨ / ١٢ / ٣١ م	٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ م	إيضاح : (٦) مبانى تحت الإنشاء :-
٣,٢٣٧,٥٩٣	٣,٢٤٢,٠٨٣	وقف الحنان
٢,١٢٢,٨١٠	٢,١٢٢,٨١٠	جوهرة الاحسان
٩,٤٠٠	٩,٤٠٠	وقف عثمان بن عفان
٣٢٥,٥٦٤	٣٢٥,٥٦٤	مبني مقر الجمعية الجديد
<u>٥,٦٩٥,٣٦٧</u>	<u>٥,٦٩٩,٨٥٧</u>	<u>الاجمالي</u>

٢٠١٨ / ١٢ / ٣١ م	٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ م	إيضاح : (٧) مخصص نهاية الخدمة :-
٩٨,٨٨٠	١٧٤,٠٢٠	رصيد اول الفترة
٩٧,٢٧٦	١٢٣,٢٢٠	المكون خلال العام
(٢٢,١٣٦)	(١٢,٥٢٤)	المسدد خلال الفترة
<u>١٧٤,٠٢٠</u>	<u>٢٨٤,٧١٦</u>	<u>الاجمالي</u>

٢٠١٨ / ١٢ / ٣١ م	٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ م	إيضاح : (٨) التبرعات النقدية العامة :-
٣٤٥,٦٨٣	٤٦٤,٠٦٦	تبرعات نقدية - عامة
<u>٣٤٥,٦٨٣</u>	<u>٤٦٤,٠٦٦</u>	

٢٠١٨ / ١٢ / ٣١ م	٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ م	إيضاح : (٩) التبرعات النقدية المقيدة :-
.	١,٧١٠,٤٥٧	تبرعات نقدية - كفالات أيتام
.	١,٧٠٠	تبرعات نقدية - مساعدات
.	١,٢٠٠	تبرعات نقدية - برامج موسمية
١٧,٢٠٠	١٠	تبرعات نقدية - برامج موسمية (كسوة شتاء)
.	٩١٥	تبرعات نقدية - برامج موسمية (كسوة العيد)
.	١٨٥,٣٠٠	تبرعات نقدية - مشروطه
٩,٠٠٠	٣,١٣١	تبرعات نقدية - تفريج كربة
٢,٣٦٠,٣٤٣	٨٦٠,٩٠١	استقطاعات - كفالة ايتام
١٠,٢٠٠	.	كسوة يتيم
٩٠٠	.	سلة غذائية
٩,٧٨٧	.	حج و عمره
٩٣,٤٥٠	.	تبرعات نقدية - اخري
<u>٢,٥٠٠,٨٨٠</u>	<u>٢,٧٦٣,٦١٤</u>	<u>الاجمالي</u>



جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الرس
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٩٧)
الرس - القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩ م

<u>٢٠١٨/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١ م</u>	إيضاح : (١٠) التبرعات النقدية لبناء أو شراء أوقاف :-
.	٤١٦,٤٢٢	تبرعات نقدية لبناء وقف - عثمان بن عفان
.	٧١٨,٠٥٩	تبرعات نقدية لبناء وقف - طريق الجريف
٢,٠٥٨,٨٨٤	.	تبرعات نقدية أوقاف
<u>٢,٠٥٨,٨٨٤</u>	<u>١,١٣٤,٤٨١</u>	الاجمالي
<u>٢٠١٨/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١ م</u>	إيضاح : (١١) التبرعات العينية :-
.	١٥٠,٠٠٠	تبرعات عينية - أيتام
٨٩,٦٠٠	.	تبرعات عينية متنوعه
<u>٨٩,٦٠٠</u>	<u>١٥٠,٠٠٠</u>	الاجمالي
<u>٢٠١٨/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١ م</u>	إيضاح : (١٢) أعانات وزارة الشؤون الاجتماعية :-
١٥,٨٠٠	.	اعانة كسوة الشتاء
٤٥,٠٠٠	٢٢,٧٥٠	اعانة الوزارة - دعم التشغيل
٧٥٠,٠٠٠	.	اعانة الوزارة برامج وانشطة
<u>٨١٠,٨٠٠</u>	<u>٢٢,٧٥٠</u>	الاجمالي
<u>٢٠١٨/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١ م</u>	إيضاح : (١٣) إيرادات إيجارات أوقاف :-
.	٥٠٢,٣١٧	ريع أوقاف الجمعية القديمة
.	١٨٥,٩٩٠	ريع أوقاف كنف
.	١١٢,٤٠٦	ريع أوقاف جوهرة الاحسان
.	٦٠,٠٠٠	ريع أوقاف الحنان
١,٠٥٣,١٧٨	.	إيرادات الأوقاف
<u>١,٠٥٣,١٧٨</u>	<u>٨٦٠,٧١٣</u>	الاجمالي



جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الرس
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٩٧)
الرس - القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩ م

٢٠١٨ / ١٢ / ٣١ م	٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ م	
		ايضاح : (١٤) المساعدات النقدية :-
.	٥٣٢,٨٥٢	مساعدات شراء مواد غذائية
.	١,٠٤٨,٩٨٤	مساعدات نقدية
.	٤٦٢,٧٠٠	مساعدات ايجارات
.	٥٤,٤٦٧	مساعدات تفريج كربة
.	١٤,١٢٠	مساعدات صيانة وترميم المنازل
.	١٥٧,٩٣٠	مساعدات نقدية مشروطة
٢٥٦,٦٦٠	٢٣٠,٤٠٠	كسوة شتاء
١٨٣,٣٠٠	٢١٠,٦٠٠	كسوة العيد
٥٨,١٠١	٥٨,١٢٩	الحقيبة والمربول المدرسي
٧٥,٠٠٠	٧٦,٠٠٠	اعانة الطلاب الجامعيين
٥٧٣,٠٦١	٢,٨٤٦,١٨٢	الاجمالي
		ايضاح : (١٥) المساعدات العينية :-
.	١٥٠,٠٠٠	مصروفات عينية - أيتام
٨٩,٦٠٠	.	مساعدات عينة أخرى
٨٩,٦٠٠	١٥٠,٠٠٠	الاجمالي
		ايضاح : (١٦) مصروفات الأنشطة :-
.	٤,٠٠٠	التدريب والتاهيل
.	٢٢٠,٩١٣	مركز الفتیان (أ-١٦)
٢٢٨,١٢٤	١٢٧,٢٦٦	مركز الفتیات (ب-١٦)
٢٢٨,١٢٤	٣٥٢,١٨٠	الاجمالي



جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الرس
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٩٧)
الرس - القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩ م

<u>٢٠١٨ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (أ-١٩) مصروفات الأنشطة - مركز الفتيان :-</u>
.	١٢١,٤٠٧	مرتبات واجور وما في حكمها
.	١,٨٢١	ادوات كتابية ومطبوعات
.	٤١,٩١٨	مصاريف سفر وإنتقال
.	٢٨,٧٧٣	اعاشة
.	١٦,٧٠٦	دورات
.	١٠,٢٨٩	هدايا وجوائز
.	٢٢٠,٩١٣	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠١٨ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (ب-١٩) مصروفات الأنشطة - مركز الفتيات :-</u>
.	٦٧,٦٨٧	مرتبات واجور وما في حكمها
.	٣,١٧٦	ادوات كتابية ومطبوعات
.	٣٢,٢٨٧	مصاريف سفر وإنتقال
.	٢,٨٦٧	اعاشة
.	١٩,٤٨٥	تدريب وتأهيل
.	١,٧٦٥	هدايا وحوافز
٢٢٨,١٢٤	.	مصاريف اخري
٢٢٨,١٢٤	١٢٧,٢٦٦	<u>الاجمالي</u>



جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الرس
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٩٧)
الرس - القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩ م

٢٠١٨ / ١٢ / ٣١ م	٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ م	إيضاح : (١٧) المصروفات العمومية والإدارية :-
٧٤٦,١٣١	٧٨٤,٠٦٧	مرتبات واجور وما في حكمها
٢٦,٤٠٠	١٩,٨٠٠	التأمينات الإجتماعية
١٧,٥٢١	٥١,٧٥٠	ادوات كتابية ومطبوعات
١,٤٩٠		سفر وانتقالات
٦,٨٦٨	٧,٠٧٥	كهرباء ومياه وغاز
٧,١٧٧	٨,٧٠٧	مصاريف بريد وبرق وهاتف
١٠,٣٩٩	٩,٧٧١	صيانة وإصلاح وترميم
٣٥٩	٩,٨٩٦	محروقات وصيانة سيارات
٩,٧٧٩	١٧,٤٩١	مصاريف ضيافة
١٢١,٣٨٦	٨٨,١٧٤	مصاريف دعاية واعلانات
١٠٢,١٥٩	١٢٨,٤٢٧	مكافاة ترك الخدمة
٨,٤٥٠	٨,٩٢٥	مصاريف رسوم وإشتراكات
٠	٣٢,٦٦٨	تكاليف العاملين (عمالة مؤقتة)
٠	١,٢٨٠	اجور عمال تحميل وتنزيل
٥,٥٨٣	٥,٩٥٠	رسوم بنكية
٠	٣٠,١٠٨	العينات والهدايا
١٥,٤٦٩	٩,٠٨٢	مصروفات أخرى
١,٠٧٩,١٧١	١,٢١٣,١٧١	الاجمالي

٢٠١٨ / ١٢ / ٣١ م	٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ م	إيضاح : (١٨) صافي الأصول المفيدة :-
٠	١,٧١٠,٤٥٧	تبرعات نقدية - كفالات أيتام
٠	٢٧,٣٧٠	تبرعات نقدية - مشروطه
٠	٨٦٠,٩٠١	استقطاعات - كفالة ايتام
٣,٣٣٤,١٨٣	٢,٦٤٥,٧٢٤	تبرعات نقدية - اخري
٣,٣٣٤,١٨٣	٥,٢٤٤,٤٥٢	

إيضاح : (١٩) عام :-

١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .

