

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بالبكيرية (بنون)

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٩٩)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بالبكيرية (بنون)

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٩٩)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

صفحة

٢ - ١

تقرير مراجعي الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٣ - ٦

إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس الإدارة
الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بالبكيرية (بنون)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بالبكيرية (بنون) ("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 الملزمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي

لم يتم تكميل مخصص مقابل مكافآت نهاية الخدمة للعاملين بالجمعية. 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 وينا 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 جوهريّة 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 وملئمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، والتزوير، 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، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

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

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

نتفق 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



٢٥ جمادى الأولى ١٤٤٠ هـ
الموافق ٣١ يناير ٢٠١٩ م

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بالبكيرية (بنون)

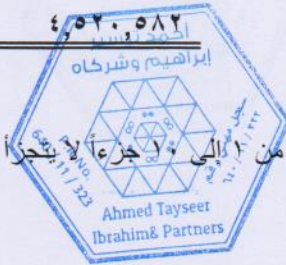
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٩٩)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
١,٧٣٤,٨٠٥	٣,٩١٠,٢٥٠	٣	النقد
-	١٩,٥٥٢	٤	الأرصدة المدينة الأخرى
١,٧٣٤,٨٠٥	٣,٩٢٩,٨٠٢		إجمالي أصول متداولة
			الأصول غير المتداولة
٣٧,٣٣٠	٥٨٨,٧٨٠	٥	ممتلكات وألات ومعدات ، صافي
٣,٠٠٠	٢,٠٠٠	٦	الأصول الغير ملموسة ، صافي
٤٠,٣٣٠	٥٩٠,٧٨٠		إجمالي أصول غير متداولة
١,٧٧٥,١٣٥	٤,٥٢٠,٥٨٢		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠		الأرصدة الدائنة الأخرى
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠		إجمالي مطلوبات متداولة
			مطلوبات غير متداولة
٣,٦٩٣	٨,٥٧٦	٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,٦٩٣	٨,٥٧٦		إجمالي مطلوبات غير متداولة
			صافي الأصول
١,٢٩٠,٦٠٨	١,٩٢٤,٤٢٤		صافي الأصول غير المقيدة
٣٣٠,٨٣٤	٢,٤٣٧,٥٨٢		صافي الأصول المقيدة
١,٦٢١,٤٤٢	٤,٣٦٢,٠٠٦		إجمالي صافي الأصول
١,٧٧٥,١٣٥	٤,٥٢٠,٥٨٢		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ٢ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بالبكيرية (بنون)

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٩٩)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٦٢١,٤٤٢	٢,١٧٦,٧٢٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تعديلات لينود غير نقدية
٦,٤٦٠	١٨,١٩٤	(+) إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١,٠٠٠	١,٠٠٠	(+) إستهلاك الممتلكات الغير ملموسة
٣,٦٩٣	٤,٨٨٣	(+) المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
١,٦٣٢,٥٩٥	٢,٢٠٠,٧٩٧	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
	(١٩,٥٥٢)	الأرصدة المدينة الأخرى
١٥٠,٠٠٠	.	الأرصدة الدائنة الأخرى
١,٧٨٢,٥٩٥	٢,١٨١,٢٤٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٧,٧٩٠)	(٥٦٩,٦٤٤)	أضافات ممتلكات وألات ومعدات
(٤٧,٧٩٠)	(٥٦٩,٦٤٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التويلية
.	٥٦٣,٨٤٤	أثر انفصال الجمعية عن جمعية البر الخيرية بالبكيرية
.	٥٦٣,٨٤٤	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التويلية
١,٧٣٤,٨٠٥	٢,١٧٥,٤٤٥	صافي التغير في النقد خلال العام
.	١,٧٣٤,٨٠٥	رصيد النقد في بداية السنة
١,٧٣٤,٨٠٥	٣,٩١٠,٢٥٠	رصيد النقد في نهاية السنة
		أهم المعاملات الغير نقدية
.	٥٦٣,٨٤٤	الأصول الثابتة المحولة من جمعية البر الخيرية بالبكيرية
.	٥٦٣,٨٤٤	إبراهيم وشركاه

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



الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بالبكيرية (بنون)

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٩٩)

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

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بالبكيرية (بنون) منطقة القصيم جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٦٩٩) الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية في تاريخ ١٤/١١/٢٤هـ ومركزها الرئيسي منطقة القصيم - محافظة البكيرية ومنطقة خدماتها القصيم.

٢.١ أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للمحتاجين إليها من الأيتام ومن في حكمهم.
- توفير الرعاية التعليمية وتدريبهم على المهن التي يطلبها سوق العمل.
- توفير العلاج والدواء للأيتام.
- تأمين السكن للمحتاجين من الأيتام وأسره.

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 وإلتزاماتها 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 .

٥-٢ مخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشترى لإدارة 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 المشترى من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات 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.



الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بالبكيرية (بنون)

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٩٩)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٦-٢ الإستثمارات

تعرض الاستثمارات وفق ما يلي :-

- الاستثمارات وفق التكلفة :

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

- الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية :

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

٧-٢ ممتلكات وألات ومعدات

تظهر الممتلكات والالات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها .
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقييد 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.

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 وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم اثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .



الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بالبكيرية (بنون)

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٩٩)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٩-٢ الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تجنيب 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 اثبات 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 .

١٤-٢ قائمة الأنشطة

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

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

- التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-
 ١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائه 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.



الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بالبكيرية (بنون)

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٩٩)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

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

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



الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بالبكيرية (بنون)

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٩٩)

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>	
١,٧٣٤,٨٠٥	٣,٩١٠,٢٥٠	نقد بالبنوك
<u>١,٧٣٤,٨٠٥</u>	<u>٣,٩١٠,٢٥٠</u>	

٤- الأرصدة المدينة الأخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
-	١٥,٥٥٢	إيرادات مستحقة
-	٤,٠٠٠	قروض أسر
<u>-</u>	<u>١٩,٥٥٢</u>	



الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بالبكيرية (بنون)

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٩٩)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

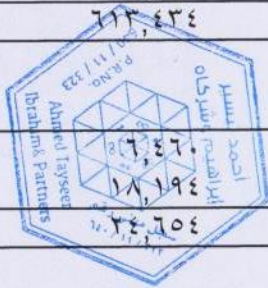
إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات وألات ومعدات

المجموع	آلات ومعدات وأجهزة %١٥	الأثاث %١٠	المباني %٤	الأراضي %٠	نسبة الإهلاك: التكلفة:
٤٣,٧٩٠	٢٦,٠٤٠	١٧,٧٥٠	.	.	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥٦٩,٦٤٤	.	٥,٨٠٠	٢٧٨,٨٤٤	٢٨٥,٠٠٠	إضافات
٦١٣,٤٣٤	٢٦,٠٤٠	٢٣,٥٥٠	٢٧٨,٨٤٤	٢٨٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤٦,٤٦٠	٤,٦٨٥	١,٧٧٥	.	.	الاستهلاك المتراكم: الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣٩١,٩٧٤	٤,٦٨٥	٢,٣٥٥	١١,١٥٤	.	إهلاك العام
٢٤,٦٥٤	٩,٣٧٠	٤,١٣٠	١١,١٥٤	.	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٧,٣٣٠	٢١,٣٥٥	١٥,٩٧٥	.	.	صافي القيمة الدفترية: الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥٨٨,٧٨٠	١٦,٦٧٠	١٩,٤٢٠	٢٦٧,٦٩٠	٢٨٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨



الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بالبكيرية (بنون)

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٩٩)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٦- الأصول الغير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>الأطفاء المتراكم:</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	١,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١,٠٠٠	١,٠٠٠	المحمل للسنة
١,٠٠٠	٢,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٣,٠٠٠	٢,٠٠٠	صافي الممتلكات الغير ملموسة

٧- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	٣,٦٩٣	رصيد المخصص أول العام
٣,٦٩٣	٤,٨٨٣	يضاف: المخصص المكون خلال العام
-	-	يخصم: المخصص المنصرف خلال العام
٣,٦٩٣	٨,٥٧٦	رصيد المخصص آخر العام

٨- الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	أعنة الوزارة برامج وأنشطة
٤٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	



الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بالبكيرية (بنون)

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٩٩)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٩- المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٤٠,١٦٧	٢٣٢,٨٢٠	الرواتب وما في حكمها
٧٥,٠٠٠	-	إيجارات
٨٦٧	-	كهرباء ومياه وغاز
٢,٢٧٢	٣٥٩	قرطاسية ومطبوعات
٥,٠٠٠	-	دعاية وإعلان
٤٥,٧٧٧	٣,١٤١	صيانة واصلاح وترميم
٦,١٤٤	٢,٥٤٧	بريد وبرق وهاتف
٤,٦١٣	٧٣٠	مصاريف نظافة
١,٠٢٥	١٣١	رسوم بنكية
١٨,٥٠٠	-	مصاريف مكافآت
١٢,٥٠٠	-	مصاريف صيانة أجهزة وبرامج
٣,٦٩٣	٤,٨٨٣	مكافأة نهاية الخدمة
٨,٠٢٥	٤,٥٠٥	مصاريف أخرى
١,٠٠٠	١,٠٠٠	أطفاء الأصول الغير ملموسة
٦,٤٦٠	١٨,١٩٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
<u>٤٣١,٠٤٣</u>	<u>٢٦٨,٣١٠</u>	

١٠- أثر انفصال الجمعية عن جمعية البر الخيرية بالبكيرية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	٢٨٥,٠٠٠	قيمة أرض جمعية الأيتام المنفصلة عن جمعية البر
-	٢٧٨,٨٤٤	قيمة مبني وقف النملة
-	<u>٥٦٣,٨٤٤</u>	

أشارة الي خطاب وزير الشؤون الاجتماعية رقم ١٠٩١٠٩ بتاريخ ١٤٣٦/١١/٢٤هـ بشأن تكوين لجنة من قبل جمعية البر الخيرية ومن الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام (بنون) لأستكمال إجراءات الإنفصال المالي بين الجمعيتين فقد تم تشكيل اللجنة في ١٤٣٨/٥/٩هـ الموافق ٢٠١٧/٢/٦م وتم حصر الموجودات الثابتة والموجودات النقدية وتحديد ما يخص كل جمعية وأعتمد إجراءات إقفال الحسابات الخاصة بجمعية الأيتام إعتباراً من السنة المالية في ٢٠١٧/١/١م.

