

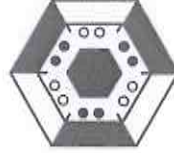
الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام ببريدة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المالية
المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



الفهرس

- ١ - تقرير مراجع الحسابات المستقل ٢٠/٣-٢٠/١
- ٢ - قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ ٢٠/٤
- ٣ - قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٢٠١٧/١/١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م ٢٠/٥
- ٤ - قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م ٢٠/٦
- ٥ - إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م ٢٠/٢٠-٢٠/٧





تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس إدارة
الجمعية الخيرية لرعاية الايتام ببريدة
(جمعية خيرية)
القصيم - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لرعاية الايتام ببريدة ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) باعتبارها جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

- ١- تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ 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 .
- ٢- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

٢٠/١





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 ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية 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 الى:

• تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملزمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل 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 تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن 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

تحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة.

عن / شركة احمد تيسير ابراهيم وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير ابراهيم

ترخيص رقم ٢١٣



٣ جمادى الثاني ١٤٣٩ هـ

الموافق ١٩ فبراير ٢٠١٨ م

٢٠/٣

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام ببريدة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

الأصول	إيضاح	٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد	(٣)	٦,٧٥٢,٤٥٦	٩,٣٠٢,٩٦٠
المخزون	.	.	٤٧,٤٧٢
الأرصدة المدينة الأخرى	(٤)	٣٤٦,٠٥٢	١٧٨,٢٢٥
إجمالي الأصول المتداولة		٧,٠٩٨,٥٠٨	٩,٥٢٨,٦٥٧
<u>الأصول غير المتداولة :-</u>			
تكلفة الأصول الثابتة		٢٤,٩٠٨,٢٠٤	١١,٨٥٠,٨٨١
يخصم/ مجمع الإهلاك		(٢,٦١٤,٧٥٦)	(٢,٠٢٤,٣٤٢)
صافي الأصول الثابتة	(٥)	٢٢,٢٩٣,٤٤٨	٩,٨٢٦,٥٣٩
صافي الأصول غير الملموسة	(٦)	٤,٩٦٠	٤,١٤٢
مشروعات تحت التنفيذ	(٧)	٧٩,٦٦٠	٦,٧٣٢,٤٣٢
صافي الأصول الاوقاف	(٨)	٢,٣١٨,٨٧٠	١,٩١٠,٣٧٤
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢٤,٦٩٦,٩٣٨	١٨,٤٧٣,٤٨٧
مجموع الأصول		٣١,٧٩٥,٤٤٦	٢٨,٠٠٢,١٤٤
<u>الالتزامات وصافي الأصول :-</u>			
<u>الالتزامات المتداولة :-</u>			
الأرصدة الدائنة الأخرى	(٩)	١٨٥,٢٥٢	٢٦٥,٦٣٦
إجمالي الالتزامات المتداولة		١٨٥,٢٥٢	٢٦٥,٦٣٦
<u>الالتزامات غير المتداولة :-</u>			
مخصص نهاية الخدمة	(١٠)	٢٢٤,٢٨٠	١٧١,٣٦٢
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٢٢٤,٢٨٠	١٧١,٣٦٢
<u>صافي الأصول :-</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٩,١٣٩,٧١٣	١١,٤٠١,٨٣٩
صافي الأصول المقيدة		٩,٠٧٤,٩٣٠	٨,٧٧٣,٧٦٤
صافي أصول الأوقاف		١٣,١٧١,٢٧١	٧,٣٨٩,٥٤٣
مجموع صافي الأصول		٣١,٣٨٥,٩١٤	٢٧,٥٦٥,١٤٦
مجموع الالتزامات وصافي الأصول		٣١,٧٩٥,٤٤٦	٢٨,٠٠٢,١٤٤

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام ببريدة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المالية من ٢٠١٧/١/١م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١م

بيان	إيضاح	أنشطة غير مقيدة ريال سعودي	أنشطة مقيدة ريال سعودي	أنشطة أوقاف ريال سعودي	٢٠١٧م ريال سعودي	٢٠١٦م ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب						
إشتراكات الأعضاء		١٥,٥٠٠	.	.	١٥,٥٠٠	٢١,٠٠٠
التبرعات النقدية		١,٩٣٤,٤٤٧	.	.	١,٩٣٤,٤٤٧	٢,٧١٦,٦٨٧
التبرعات النقدية المقيدة	(١١)	.	٩٢٤,٧١١	.	٩٢٤,٧١١	٥١٩,٦٢٨
تبرعات أوقاف		.	.	٥,٧٨٩,٥٢٢	٥,٧٨٩,٥٢٢	١,٢٠١,٣١٦
تبرعات كفالة أيتام		.	٨,١١٣,٥٧٠	.	٨,١١٣,٥٧٠	٩,٨١٩,٧٢٢
تبرعات الزكاة النقدية		.	١,٦٨٢,٢٣٥	.	١,٦٨٢,٢٣٥	١,٤٨٨,٨٦٤
التبرعات العينية	(١٢)	١١٧,٠٠٠	.	.	١١٧,٠٠٠	١٩٩,٥٦٠
الإعانات	(١٣)	٥,٩٨٤	.	.	٥,٩٨٤	١٥١,٠٠٠
إيرادات الأنشطة	(١٤)	١,٨٠٠,٠٢١	.	.	١,٨٠٠,٠٢١	٢,٣٩٤,٣١٤
إيرادات أخرى	(١٥)	١٢٨,٦٥٧	.	.	١٢٨,٦٥٧	٩٥٥,٠٠٨
أرباح (خسائر) رأسمالية		.	.	.	.	٢١,٠٠٠
تبرعات أصول ثابتة		١٥٧,٦٨٠	.	.	١٥٧,٦٨٠	.
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٤,١٥٩,٢٨٩	١٠,٧٢٠,٥١٦	٥,٧٨٩,٥٢٢	٢٠,٦٦٩,٣٢٧	١٩,٤٨٨,٠٩٩
المصروفات والخسائر						
المساعدات النقدية المقيدة	(١٦)	.	(٩,٥٠٧,١٥٠)	.	(٩,٥٠٧,١٥٠)	(١٠,٢١٨,٩٥٠)
المساعدات العينية	(١٧)	(١٢٩,٤٧٢)	.	.	(١٢٩,٤٧٢)	(٢٢٨,٤٦١)
مساعدات الزكاة		.	(٩١٢,٧٠٠)	.	(٩١٢,٧٠٠)	(١,٠٤١,٨٥٠)
مصروفات الأنشطة	(١٨)	(٤,٣٥٣,٨١٩)	.	.	(٤,٣٥٣,٨١٩)	(٥,٨٢١,١٦٢)
المصروفات العمومية والإدارية	(١٩)	(١,٩٣٨,١٢٤)	.	.	(١,٩٣٨,١٢٤)	(٢,٢٠٠,٥٤١)
مصروفات الأوقاف		.	.	(٧,٧٩٤)	(٧,٧٩٤)	.
إجمالي المصروفات والخسائر		(٦,٤٢١,٤١٥)	(١٠,٤١٩,٣٥٠)	(٧,٧٩٤)	(١٦,٨٤٨,٥٥٩)	(١٩,٥١٠,٩٦٤)
التغير في صافي الأصول خلال العام		(٢,٢٦٢,١٢٦)	٣٠١,١٦٦	٥,٧٨١,٧٢٨	٣,٨٢٠,٧٦٨	(٢٢,٨٦٥)
صافي الأصول في بداية العام		١١,٤٠١,٨٣٩	٨,٧٧٣,٧٦٤	٧,٣٨٩,٥٤٣	٢٧,٥٦٥,١٤٦	٢٧,٥٨٨,٠١١
صافي الأصول في نهاية العام		٩,١٣٩,٧١٣	٩,٠٧٤,٩٣٠	١٣,١٧١,٢٧١	٣١,٣٨٥,٩١٤	٢٧,٥٦٥,١٤٦

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .



الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام ببريدة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٣)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

البيان	٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي
<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :-</u>		
التغير في صافي الأصول	٣,٨٢٠,٧٦٨	(٢٢,٨٦٥)
<u>التعديلات للبنود غير النقدية</u>		
(+) استهلاك الأصول الثابتة	٥٩٠,٤١٤	٦٧١,٠٣٦
(+) إطفاء الأصول غير الملموسة	٣,١٨٢	٧,٨٢٧
(+) استهلاك الأصول الثابتة (أوقاف)	٨٣,٩٠٨	١٠٥,٥٣٩
(-) أرباح رأسمالية	.	(٢١,٠٠٠)
(-) تبرعات أصول ثابتة	(١٥٧,٦٨٠)	.
(+) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٨٣,٦٢٦	١٧١,٣٦٢
صافي الأصول بعد (إضافة/خصم) البنود غير النقدية	٤,٤٢٤,٢١٨	٩١١,٨٩٩
<u>التغير في الأصول والالتزامات</u>		
المخزون	٤٧,٤٧٢	٢٨,٩٠١
الأرصدة المدينة الأخرى	(١٦٧,٨٢٧)	(١٧٨,٢٢٥)
الأرصدة الدائنة الأخرى	(٨٠,٣٨٤)	(٥٣٧,٩٠٦)
المنصرف من مخصص مكافأة ترك الخدمة	(٣٠,٧٠٨)	.
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية	٤,١٩٢,٧٧١	٢٢٤,٦٦٩
<u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :-</u>		
إضافات الأصول الثابتة	(٥,٩٩٠,٠٤٣)	(٩٧,٠٥٧)
إضافات المشروعات تحت التنفيذ	(٧٤٩,٢٣٢)	(٣,٢٠٣,٥٧٧)
إضافات أصول أوقاف	.	(٥٣,٠٠٠)
المحصل من بيع الأصول الثابتة	.	٢١,٠٠٠
إضافات الأصول غير الملموسة	(٤,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)
صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية	(٦,٧٤٣,٢٧٥)	(٣,٣٣٦,٦٣٤)
صافي التغير في رصيد النقدية خلال العام	(٢,٥٥٠,٥٠٤)	(٣,١١١,٩٦٥)
رصيد النقدية أول العام	٩,٣٠٢,٩٦٠	١٢,٤١٤,٩٢٥
رصيد النقدية آخر العام	٦,٧٥٢,٤٥٦	٩,٣٠٢,٩٦٠
<u>التعاملات غير النقدية :-</u>		
تحويل مشروعات تحت التنفيذ الى الأصول الثابتة	٧,٤٠٢,٠٠٤	٥,٣٢٨,٨٧٩
تبرعات أصول ثابتة	١٥٧,٦٨٠	.
	٧,٥٥٩,٦٨٤	٥,٣٢٨,٨٧٩



الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

الجمعية الخيرية لرعاية الايتام ببريدة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١ - تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١ - نبذة مختصرة عن الجمعية:

الجمعية الخيرية لرعاية الايتام ببريدة - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٤٦٣) في تاريخ ١٤٣٠/٢/١٩ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي بريدة ونمطقة خدماتها مدينة بريدة والمراكز التابعة لها .

أهداف الجمعية :

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

- رعاية الايتام وما في حكمهم من ذوي الظروف الخاصة من الجنسين وكذلك ممن استوفوا خدماتهم من الدور الايوانية في مدينة بريدة وما حولها وتعليمهم وتأهيلهم لكسب العيش والانخراط في المجتمع ليكونوا افراد صالحين .
- توفير الرعاية المادية والمعنوية للايتام
- توفير الرعاية التعليمية والاجتماعية والتدريبية للايتام
- ترسيخ مبادئ الاسلام والقيم لدى الايتام وارشادهم لما فيه صلاحهم وسعادتهم.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

٢-١ - فترة الحسابات :

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠١٧/١/١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م وتغطي أرقام المقارنة الفترة من ٢٠١٥/١٠/١٤ م حتى ٢٠١٦/١٢/٣١ م

٢ - أهم السياسات المحاسبية :

١-٢ - أساس العرض :

- ان القوائم المالية المرفقة تمثل القوائم المالية للجمعية وأن السياسات المحاسبية الهامة التي تم تطبيقها في الجمعية في اعداد قوائمها المالية ستكون ثابتة .

٢-٢ - 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 - النقد وما يعادله :

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.

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام ببريدة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٣-٢- مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

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

١٤-٢- 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.

١٥-٢- عقود إيجار تشغيلية :

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

١٦-٢- 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 محدودة 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 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.

١٧-٢- 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.

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام ببريدة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٨-٢- المصروفات والخسائر :

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

١٩-٢- 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 .

٢٠-٢- 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 النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاسـخدام .
- وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

٢١-٢- عام :

- تم تقريب الارقام الظاهرة بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي صحيح .



الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام ببريدة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٣- النة

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٥,٢٧٨	٩٨,٥٨٨	مصرف الراجحي - العام
٣٨٥,٧٧٩	٣٥٥,٥١٥	مصرف الراجحي - زكاة
٢١١,٠١٩	١١٦,٣٢٠	مصرف الراجحي - الصدقة
٢,١٤٥,١٦٩	٣٤٧,٨٩٢	مصرف الراجحي - كفالة ايتام
٢٣٧,١٨٩	٧٩٣,٣١٢	مصرف الراجحي - الوقف
٢٧,٦٤٥	١٣,٠٨٩	مصرف الراجحي - مركز التربية والترفيه
٥,٠٤٣	٥٣٧	مصرف الراجحي - روضة وحضانة ابناء
٩٢,٥٦٩	١١,٨٨٩	بنك البلاد - العام
٧٥٦,١٨٢	٦٤٢,٤٥٣	بنك البلاد - الزكاة
٧٨٥,٣١٠	١١٩,٨٧٣	بنك البلاد - الصدقة
٢,٦٢٦,٦٤٥	٢,٢٦١,٥٦٧	بنك البلاد - كفالة ايتام
١,٨٣٥,١٣٢	١٥٥,٠٣٠	بنك البلاد - الوقف
.	٤٨٥,٣٢٩	مصرف الانماء - العام
.	٣٩١,٦٥٢	مصرف الانماء - الكفالة
.	٦٥٨,٥٠٥	مصرف الانماء - الوقف
.	٣٠٠,٩٠٥	مصرف الانماء - الزكاة
٩,٣٠٢,٩٦٠	٦,٧٥٢,٤٥٦	

٤- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٨,٣٣٤	٦٨,٨٧٥	المصروفات المقدمة
١١٥,٨٩١	٢٧٧,١٧٧	ايرادات مستحقة
٤,٠٠٠	.	العهد والسلف
١٧٨,٢٢٥	٣٤٦,٠٥٢	



الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام ببريدة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٥. الأصول الثابتة والاستهلاكات

الرصيد	مجموع الاستهلاك			التكلفة			نسبة الإهلاك	البيان
	٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م		
٤,٢٤٩,٢٨٠	٧,٧٤٩,٢٨٠	٠	٠	٠	٧,٧٤٩,٢٨٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	-	الأراضي
٣٧٩,٩١٧	٣٩٣,١٨٤	١,١٢١,٨٧٢	١٤٢,٧٣٣	٩٧٩,١٣٩	١,٥١٥,٠٥٦	١٥٦,٠٠٠	%٢٠	السجلات
٤,٦٥٢,٠٠٠	١٣,٥٩٤,٦٢٣	٦١٤,٩٧٨	٢٦٦,٩٧٨	٣٤٨,٠٠٠	١٤,٢٠٩,٦٠١	٩,٢٠٩,٦٠١	%٤	المباني
٢٠٠,٦٣١	١٩٣,٨٢٨	١٥٦,٧٩٠	٣٣,٩٩٣	١٢٢,٧٩٧	٣٥٠,٦١٨	٢٧,١٩٠	%١٠	أثاث ومفروشات
١٨٦,١١١	١٧٢,٧٤٢	٤١٦,٦٠٩	٥٨,١٣١	٣٥٨,٤٧٨	٥٨٩,٣٥١	٤٤,٧٦٢	%١٥	الات ومعدات واجهزة
٦٣,٩٢٢	٥٣,٦٤١	٤٩,١٦٩	١٠,٢٨١	٣٨,٨٨٨	١٠٢,٨١٠	٠	%١٠	وسائل دعوية وإعلان
٩٤,٦٧٨	١٣٦,١٥٠	٢٥٥,٣٣٨	٧٨,٢٩٨	١٧٧,٠٤٠	٣٩١,٤٨٨	١١٩,٧٧٠	%٢٠	ديكورات
٩,٨٢٦,٥٣٩	٢٢,٢٩٣,٤٤٨	٢,٦١٤,٧٥٦	٥٩٠,٤١٤	٢,٠٢٤,٣٤٢	٢٤,٩٠٨,٢٠٤	١٣,٠٥٧,٣٢٣		المجموع



الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام ببريدة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٦- اصول غير ملموسة / برامج محاسبية

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٥٦,٢٥٠	٦٠,٢٥٠	الرصيد في بداية العام
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	اضافات خلال العام
٦٠,٢٥٠	٦٤,٢٥٠	الرصيد في نهاية العام
		<u>يخصم:-</u>
(٤٨,٢٨١)	(٥٦,١٠٨)	رصيد الاطفاء في بداية العام
(٧,٨٢٧)	(٣,١٨٢)	اطفاء العام
(٥٦,١٠٨)	(٥٩,٢٩٠)	مجمع الاطفاء في نهاية العام
٤,١٤٢	٤,٩٦٠	الصافي في نهاية العام

٧- المشروعات تحت التنفيذ

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١,٠٠٠	٣٤,٦٦٠	المبنى الاداري والاستثماري - الافق
٣٩٨,٦٨٩	٠	استراحة مركز طموح ٢٠١
٦,٢٩٧,٧٤٣	٠	وقف اليتيم - النهضة
٣٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	وقف النقع - ارض الرشيد
٦,٧٣٢,٤٣٢	٧٩,٦٦٠	



الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام ببريدة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٨- أصول الاوقاف والإستهلاكات

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٢,٠٤٤,٧٠١	٢,٠٩٧,٧٠١	الرصيد في بداية العام
٥٣,٠٠٠	٤٩٢,٤٠٤	اضافات خلال العام
٢,٠٩٧,٧٠١	٢,٥٩٠,١٠٥	الرصيد في نهاية العام
		<u>يخصم:-</u>
(٨١,٧٨٨)	(١٨٧,٣٢٧)	رصيد الاطفاء في بداية العام
(١٠٥,٥٣٩)	(٨٣,٩٠٨)	اطفاء العام
(١٨٧,٣٢٧)	(٢٧١,٢٣٥)	مجمع الاطفاء في نهاية العام
١,٩١٠,٣٧٤	٢,٣١٨,٨٧٠	الصافي في نهاية العام

٩- الأرصدة الدائنة الاخرى

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١٤,١٥٤	١٩,٧٧٠	داننون متنوعون
١٠١,٤٨٢	٥٢,٥٣٨	مصرفات مستحقة
١٥٠,٠٠٠	١١٢,٩٤٤	ايرادات مقبوضة مقدماً
٢٦٥,٦٣٦	١٨٥,٢٥٢	



الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام ببريدة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٠- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٠	١٧١,٣٦٢	الرصيد أول العام
١٧١,٣٦٢	٨٣,٦٢٦	تعزير المخصص خلال العام
٠	(٣٠,٧٠٨)	" يخصم "
١٧١,٣٦٢	٢٢٤,٢٨٠	المنصرف من المخصص خلال العام
		الرصيد في نهاية العام

١١- التبرعات النقدية المقيدة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١٣٠,٨٥٠	٤٩١,٠٥٧	تبرعات نقدية - كفالة ارامل
٧,١٠٠	٢,١٠٠	تبرعات نقدية - برنامج السلة الرمضانية
١١,١٥٠	٢,٧٠٠	تبرعات نقدية - كسوة العيد
٥٠,٢٥٠	٢٠٠	تبرعات نقدية - الحقيبة والزى المدرسى
٢١٣,٠٠٠	١,١٠٠	تبرعات نقدية - كسوة الشتاء
٧,٠٠٠	٤٣,٨٨٠	تبرعات نقدية - دعاية و اعلان
٠	٢٦٨,٠٥٠	تبرعات نقدية - البرامج الثقافية و التربوية
٦,٤١٦	١٠٠	تبرعات نقدية - برنامج ساعد
٠	٣٠٠	تبرعات نقدية - كسوة الصيف
٩٣,٦١٢	٦٤,٩٢٤	تبرعات نقدية - رسائل
٢٥٠	٥٠,٢٠٠	تبرعات نقدية - ايجارات منازل
٠	١٠٠	تبرعات نقدية - صيانة وترميم مباني
٥١٩,٦٢٨	٩٢٤,٧١١	

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام ببريدة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٢ - التبرعات العينية

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
١٥٦,٠٣٠	.	تبرعات عينية اجهزة ولوازم منزلية
٣٥,٠٠٠	١١٧,٠٠٠	تبرعات عينية مواد غذائية
٨,٥٣٠	.	تبرعات عينية ملابس ومفروشات واحذية
<u>١٩٩,٥٦٠</u>	<u>١١٧,٠٠٠</u>	

١٣ - الإعانات

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
١٥١,٠٠٠	.	إعانة الوزارة لشراء باص
.	٥,٩٨٤	إعانة من وزارة التعليم
<u>١٥١,٠٠٠</u>	<u>٥,٩٨٤</u>	

١٤ - إيرادات الأنشطة

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٥٧,٢٨٠	٥٤,٤٤٥	مركز التربية والترفيه - طموح
٥٧٨,٤٨٢	.	إيرادات خدمات الحجاج
٦٠٠	.	مركز التربية والترفيه - طموح للفتايات
٤٤٧,٧٥٠	٤٨٦,٩١٠	إيرادات الروضة
١,٣١٠,٢٠٢	١,٢٥٨,٦٦٦	إيرادات الأوقاف
<u>٢,٣٩٤,٣١٤</u>	<u>١,٨٠٠,٠٢١</u>	

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام ببريدة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٥ - إيرادات أخرى

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٣٧١,٥٣٤	١٠٠,٥٠٠	صندوق تنمية الموارد البشرية
٥٨٣,٤٧٤	١,١١٣	خصم بطاقات التميز والعثيم
.	٢١,٠٤٤	إيرادات متنوعة
.	٦,٠٠٠	إيرادات تاجير قاعة
<u>٩٥٥,٠٠٨</u>	<u>١٢٨,٦٥٧</u>	

١٦ - المساعدات النقدية المقيدة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٣,٨٠٠,٥٠٠	٨,٥٩٤,٩٥٠	مساعدات نقدية - رواتب شهرية / بطاقة البركة
٣,٨٠٠,٥٠٠	٢٦٥,٦٠٠	مساعدات نقدية - مواد غذائية / بطاقة العثيم
١,٩٠٠,٢٥٠	.	مساعدات نقدية - كساء / بطاقة التميز
٣٦,٥٠٠	٢٨,٣٠٠	مساعدات نقدية - مقطوعة للايتام
٢٤٨,٨٠٠	.	مساعدات نقدية - كسوة الشتاء
١٦٧,٧٠٠	٢٠٩,٥٥٠	مساعدات نقدية - الحقيبة والزي المدرسي
٢٦٤,٧٠٠	٤٠٨,٧٥٠	مساعدات نقدية - كسوة العيد
<u>١٠,٢١٨,٩٥٠</u>	<u>٩,٥٠٧,١٥٠</u>	



الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام ببريدة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٧- المساعدات العينية

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١٨٤,٩٣١	٤٧,٤٧٢	مساعدات عينية اثاث واجهزة
٨,٥٣٠	٨٢,٠٠٠	مساعدات عينية مواد غذائية
٣٥,٠٠٠	٠	مساعدات عينية ملابس واحذية ومفروشات
<u>٢٢٨,٤٦١</u>	<u>١٢٩,٤٧٢</u>	

١٨- مصروفات الانشطة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١,٥٨٩,٢٦٢	١,٢٧٢,٣٥٤	مركز التربية والترفيه - طموح ١ و ٢ و ٣
٩١٧,٩٤٠	٧٦٧,٢٥٧	مصروفات القسم النسائي
٣٩٦,٦٨٠	٢٨٤,٣٨٨	تكلفة المساعدات (قسم الرعاية والمساعدات)
٥٨٥,١٢٥	١,٠٧٠,١٥٠	تكلفة التبرعات والاشتراكات
٧٤٧,٦٤٥	٠	مصروفات برامج بناء اليتيم
٢١٩,٨٧١	١٢٣,٤٦٣	مركز التربية والترفيه - طموح ٣
١٠٥,٤٢٤	٠	مصروفات مركز طموح للفتايات
١,٢٥٩,٢١٥	٨٣٦,٢٠٧	مصروفات الروضة
<u>٥,٨٢١,١٦٢</u>	<u>٤,٣٥٣,٨١٩</u>	



الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام ببريدة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١

١٩- المصروفات العمومية والإدارية

<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٧م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٨٧٠,٤٧٢	٨٧٧,٨٥٢	الرواتب وما في حكمها
٣٠,٦٩٩	٣٠,٠٩٥	التأمينات الاجتماعية
١٠٨,٣٣٤	٤١,٠٤٧	الإيجارات
١٤,٦٩٢	١٣,٣٩٠	كهرباء ومياه وغاز
٨,٠٩٥	١٠,٥٥٩	قرطاسية ومطبوعات
٧٣,٨٩٣	٥٦,٦٨٧	بدل سكن
٥,٠١٠	٥,٩٧٥	رسوم اقامات وتأشيرات
٧٣,٤١٨	٦٨,٧١٣	بدلات وعمل اضافي
٢٦,٧٠٠	.	عمالة مستأجرة
٧,٧٩٩	١٣,٣٧٤	مصاريف نظافة وضيافة
٣٥,٠٣٥	٣٥,٦٢٥	دعاية وإعلان
١٠,٤٠٨	٧,٣٥٩	صيانة عامة
٤,٩٤٦	٧,٣٠٦	محروقات ومصروفات السيارات
٩,٥١٣	١٥,٧٠٤	تذاكر سفر وانتدابات
٤,٢٤٥	٣,٥٤١	صيانة واصلاح مستلزمات اجهزة
١١٦,٩٧٩	٢٤,٤٥٨	مصروفات نهاية الخدمة
١٠,١٨٩	١١,٩٤٧	بريد وبرق وهاتف
.	١,١٨١	رسوم بنكية
٢,٧٠٧	١,١٩٧	تامين طبي وعلاج
.	١٨,٠٠٠	اتعاب مهنية
١,٥٠٤	١,٢٥٠	دورات تدريبية وندوات ومؤتمرات
٧,٨٢٨	٣,١٨٢	اطفاء الاصول غير الملموسة
٦٧١,٠٣٦	٥٩٠,٤١٤	استهلاك الاصول الثابتة
١٠٥,٥٣٩	٨٣,٩٠٨	استهلاك اصول الاوقاف
١,٥٠٠	١٥,٣٦٠	نثرية ومتنوعة
<u>٢,٢٠٠,٥٤١</u>	<u>١,٩٣٨,١٢٤</u>	

