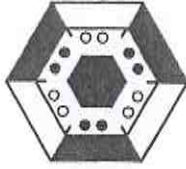


الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام ببريدة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن الفترة المالية
المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م
وتقرير مراجع الحسابات

الفهرس

- ١ - تقرير المراجعة ١٨/١
- ٢ - قائمة المركز المالي في ٢٠١٦/١٢/٣١ ١٨/٢
- ٣ - قائمة الأنشطة عن الفترة المالية من ٢٠١٥/١٠/١٤ حتى ٢٠١٦/١٢/٣١ م ١٨/٣
- ٤ - قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م ١٨/٤
- ٥ - إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م ١٨/١٨-١٨/٥



الموافق ٢٠١٧ / ٢ / ١ م

التاريخ ١٤٣٨ / ٥ / ٤ هـ

السادة / أعضاء مجلس إدارة الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام ببريدة- منطقة القصيم المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الموضوع : تقرير المراجعة .

نطاق المراجعة : لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للجمعية الخيرية لرعاية الأيتام ببريدة كما هي في ٢٠١٦/١٢/٣١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٩) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المعدة من قبل إدارة الجمعية ، وتحت مسئوليتها والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

ان مسئوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها كانت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من أي أخطاء جوهرية .
تشتمل المراجعة على فحص الأدلة على أساس العينة المؤيدة للمبالغ والإيضاحات التي تتضمنها القوائم المالية كما تشتمل على تقويم المبادئ المحاسبية والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية باعتقادنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية.

رأي مطلق : في رأينا أن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل :-

- تظهر بعدل المركز المالي للجمعية الخيرية لرعاية الأيتام ببريدة كما هي في ٢٠١٦/١٢/٣١ م ونتائج أعمالها والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها لقوائم المالية ، ووفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الملزمة لظروف نشاط الجمعية .
وأن البيانات الخاصة بالجمعية مدونة بنظام أستاذ عام على الحاسب الآلي وأن القوائم المالية مطابقة لما هو مدون على الحاسب الآلي .

- تتفق مع متطلبات معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

والله الموفق ،،،

شركة أحمد تيسير إبراهيم وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم (٢١٣)



قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

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 ٢٠١٥/١٠/١٤م حتى ٢٠١٦/١٢/٣١م

١٤٣٦هـ	٢٠١٦م	أنشطة أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥,٥٠٠	٢١,٠٠٠	٠	٠	٢١,٠٠٠	الإيرادات والمكاسب
٢,٥٣٧,٧٩٦	٢,٧١٦,٦٨٧	٠	٠	٢,٧١٦,٦٨٧	إشتراكات الأعضاء
٤٩٣,١٦٦	٥١٩,٦٢٨	٠	٥١٩,٦٢٨	٠	التبرعات النقدية
٢,٤٨١,٣٤٩	١,٢٠١,٣١٦	١,٢٠١,٣١٦	٠	٠	التبرعات النقدية المقيدة
٨,٥٧٣,٩٣٨	٩,٨١٩,٧٢٢	٠	٩,٨١٩,٧٢٢	٠	تبرعات أوقاف
١,١٨٢,١٧٢	١,٤٨٨,٨٦٤	٠	١,٤٨٨,٨٦٤	٠	إيرادات كفالة أيتام
٣٥٨,٠٨٩	١٩٩,٥٦٠	٠	٠	١٩٩,٥٦٠	تبرعات الزكاة النقدية
٨,٥٢٠,٠٠٠	١٥١,٠٠٠	٠	١٥١,٠٠٠	٠	التبرعات العينية
١,٧٧٥,٢٢٠	٢,٣٩٤,٣١٤	٠	٠	٢,٣٩٤,٣١٤	الإعانات
٢٥,٤٨٣,٢٣٠	١٨,٥١٢,٠٩١	١,٢٠١,٣١٦	١١,٩٧٩,٢١٤	٥,٣٣١,٥٦١	إيرادات الأنشطة
(٧,٥٨٣,٧٥٠)	(١٠,٢١٨,٩٥٠)	٠	(١٠,٢١٨,٩٥٠)	٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب
(١٩٦,٢٣٦)	(٢٢٨,٤٦١)	٠	٠	(٢٢٨,٤٦١)	المصروفات والخسائر
(٧٧٦,٨٠٠)	(١,٠٤١,٨٥٠)	٠	(١,٠٤١,٨٥٠)	٠	المساعدات النقدية المقيدة
(٣,٥٠٨,٥٠٠)	(٥,٨٢١,١٦٢)	٠	٠	(٥,٨٢١,١٦٢)	المساعدات العينية
(١,٣٨٩,٣٥٢)	(٢,٢٠٠,٥٤١)	٠	٠	(٢,٢٠٠,٥٤١)	مساعات الزكاة
(١٣,٤٥٤,٦٣٨)	(١٩,٥١٠,٩٦٤)	٠	(١١,٢٦٠,٨٠٠)	(٨,٢٥٠,١٦٤)	مصروفات الأنشطة
١٢,٠٢٨,٥٩٢	(٩٩٨,٨٧٣)	١,٢٠١,٣١٦	٧١٨,٤١٤	(٢,٩١٨,٦٠٣)	المصروفات العمومية والإدارية
٦١٦,٢٥٢	٩٥٥,٠٠٨	٠	٠	٩٥٥,٠٠٨	إجمالي المصروفات والخسائر
٠	٢١,٠٠٠	٠	٠	٢١,٠٠٠	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
(٦,٦٠٠)	٠	٠	٠	٠	إيرادات أخرى
١٢,٦٣٨,٢٤٤	(٢٢,٨٦٥)	١,٢٠١,٣١٦	٧١٨,٤١٤	(١,٩٤٢,٥٩٥)	أرباح (خسائر) رأسمالية
١٤,٩٤٩,٧٦٧	٢٧,٥٨٨,٠١١	٦,١٨٨,٢٢٧	٨,٠٥٥,٣٥٠	١٣,٣٤٤,٤٣٤	مصروفات سنوات سابقة
٢٧,٥٨٨,٠١١	٢٧,٥٦٥,١٤٦	٧,٣٨٩,٥٤٣	٨,٧٧٣,٧٦٤	١١,٤٠١,٨٣٩	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
					صافي الأصول في بداية الفترة
					صافي الأصول في نهاية الفترة

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

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بإبريدة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٣)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

البير	٢٠١٦ م	١٤٣٦ هـ
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :-</u>		
التغير في صافي الأصول	(٢٢,٨٦٥)	١٢,٦٣٨,٢٤٤
<u>التعديلات للبنود غير النقدية</u>		
(+) استهلاك الأصول الثابتة	٦٧١,٠٣٦	٤٣٥,٢٩٤
(+) إطفاء الأصول غير الملموسة	٧,٨٢٧	٧,٧٣٠
(+) استهلاك الأصول الثابتة	١٠٥,٥٣٩	٨١,٧٨٨
(-) إرباح رأسمالية	(٢١,٠٠٠)	٠
(+) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١٧١,٣٦٢	٠
صافي الأصول بعد (إضافة/خصم) البنود غير النقدية	٩١١,٨٩٩	١٣,١٦٣,٠٥٦
<u>التغير في الأصول والالتزامات</u>		
المخزون	٢٨,٩٠١	(٧٦,٣٧٣)
الأرصدة المدينة الأخرى	(١٧٨,٢٢٥)	٨٦,٦٦٧
الأرصدة الدائنة الأخرى	(٥٣٧,٩٠٦)	٢٤٨,٠٣١
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية	٢٢٤,٦٦٩	١٣,٤٢١,٣٨١
<u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :-</u>		
إضافات الأصول الثابتة	(٩٧,٠٥٧)	(٧,٣٢٦,٧٩١)
إضافات المشروعات تحت التنفيذ	(٣,٢٠٣,٥٧٧)	(٢,٨٨٠,٩٨٥)
إضافات أصول أوقاف	(٥٣,٠٠٠)	٠
المحصل من بيع الأصول الثابتة	٢١,٠٠٠	٠
إضافات الأصول غير الملموسة	(٤,٠٠٠)	٠
صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية	(٣,٣٣٦,٦٣٤)	(١٠,٢٠٧,٧٧٦)
صافي التغير في رصيد النقدية خلال الفترة	(٣,١١١,٩٦٥)	٣,٢١٣,٦٠٥
رصيد النقدية أول الفترة	١٢,٤١٤,٩٢٥	٩,٢٠١,٣٢٠
رصيد النقدية آخر الفترة	٩,٣٠٢,٩٦٠	١٢,٤١٤,٩٢٥

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

ايضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ 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 ١٩/٢/١٤٣٠ 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 والاندماج 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.
-

١-٢- فترة الحسابات :

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن الفترة المالية من ١٤/١٠/٢٠١٥ م حتى ٣١/١٢/٢٠١٦ م وتغطي أرقام المقارنة الفترة من ١/١/١٤٣٦ هـ إلى ٣٠/١٢/١٤٣٦ هـ .

٢ - أهم السياسات المحاسبية :

١-٢-١- 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 وإلتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٢-٣- 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 .

٢-٤- 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 ٢٠١٦/١٢/٣١ م

٥-٢- المخزون :

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 وحسب 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 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.

٦-٢- الاستثمارات :

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 إحداث 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% الى ٥٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .
أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أي 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.

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بإبريده
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

٧-٢- الأصول الثابتة :

تظهر الأصول الثابتة في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاك الأصول الثابتة طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية 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 وتقيد 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 وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

٨-٢- المشروعات تحت التنفيذ:

تتضمن تكاليف المشروعات تحت التنفيذ- التكاليف الفعلية التي تؤول الاصل للاستخدام وتظهر كمشروعات تحت التنفيذ لحين استلامها بشكل نهائي حيث يتم عند ذلك اظهارها في قائمة المركز المالي ضمن الموجودات الثابتة ويتم البدء باحتساب استهلاك لها.

٩-٢- 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 لتكلفتها 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 .

١٠-٢- الذمم المدينة :

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحصيل.
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 للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

١١-٢- 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 .

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

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ 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 بإبريدة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ 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 الاسـتخدام .
- وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

٢١-٢- عام :

- تم اعادة تبويب بعض بنود المقارنة للعام السابق لتتلائم مع بنود الفترة الحالية.
- تم تقريب الارقام الظاهرة بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي صحيح .

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بإبريدة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

٣- النقة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>١٤٣٦ هـ</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١٩٥,٢٧٨	١,٤٤٩,٧٥٨	مصرف الراجحي - العام
٣٨٥,٧٧٩	٣١١,٢٩٢	مصرف الراجحي - زكاة
٢١١,٠١٩	٤٢٨,٢٦٣	مصرف الراجحي - الصدقة
٢,١٤٥,١٦٩	٣,٩٤٩,٦١٣	مصرف الراجحي - كفالة ايتام
٢٣٧,١٨٩	٢,١٥١,٥٦٦	مصرف الراجحي - الوقف
٢٧,٦٤٥	٢٤٨,٠١٥	مصرف الراجحي - مركز التربية والترفيه
٥,٠٤٣	.	مصرف الراجحي - روضة وحضانة ابناء
٩٢,٥٦٩	٩٦,٧٣٧	بنك البلاد - العام
٧٥٦,١٨٢	٥١٣,٦٩٦	بنك البلاد - الزكاة
٧٨٥,٣١٠	٦٠٤,١٨٢	بنك البلاد - الصدقة
٢,٦٢٦,٦٤٥	١,٣٧٣,٨٨١	بنك البلاد - كفالة ايتام
١,٨٣٥,١٣٢	١,٢٨٧,٩٢٢	بنك البلاد - الوقف
٩,٣٠٢,٩٦٠	١٢,٤١٤,٩٢٥	

٤- المخزون

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>١٤٣٦ هـ</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٤٧,٤٧٢	٧٦,٣٧٣	مخزون مواد غذائية واجهزة
٤٧,٤٧٢	٧٦,٣٧٣	

٥- الأرصدة المدينة الأخرى

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>١٤٣٦ هـ</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٥٨,٣٣٤	.	المصروفات المقدمة
١١٥,٨٩١	.	ايرادات مستحقة
٤,٠٠٠	.	العهد والسلف
١٧٨,٢٢٥	.	

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

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١م

٦- الأصول الثابتة والإستهلاكات

<u>الرصيد</u>	<u>مجمع الاستهلاك</u>					<u>التكلفة</u>			<u>نسبة الإهلاك</u>	<u>البيان</u>
	<u>٢٠١٦/١٢/٣١م</u>	<u>٢٠١٦/١٢/٣١م</u>	<u>الإستهلاكات</u>	<u>الفترة</u>	<u>إستهلاك الفترة</u>	<u>٢٠١٥/١٠/١٤م</u>	<u>٢٠١٦/١٢/٣١م</u>	<u>الإضافات</u>	<u>٢٠١٥/١٠/١٤م</u>	
٤,٢٤٩,٢٨٠	٤,٢٤٩,٢٨٠	٠	٠	٠	٠	٠	٤,٢٤٩,٢٨٠	٠	٤,٢٤٩,٢٨٠	-
٦٠٠,٩٤٢	٣٧٩,٩١٧	٩٧٩,١٣٩	١,٢٤٣	٢٢١,٠٢٥	٧٥٩,٣٥٧	٠	١,٣٥٩,٠٥٦	٠	١,٣٦٠,٢٩٩	%٢٠
٤,٩٠٣,٥٥٨	٤,٦٥٢,٠٠٠	٣٤٨,٠٠٠	٠	٢٥١,٥٥٨	٩٦,٤٤٢	٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	%٤
١٨٩,٥٢٢	٢٠٠,٦٣١	١٢٢,٧٩٧	٠	٣٨,١٣٩	٨٤,٦٥٨	٠	٣٢٣,٤٢٨	٠	٢٧٤,١٨٠	%١٠
٢٢٤,٧٩٢	١٨٦,١١١	٣٥٨,٤٧٨	٠	٧٩,٠٣٠	٢٧٩,٤٤٨	٠	٥٤٤,٥٨٩	٤٠,٣٤٩	٥٠٤,٢٤٠	%١٥
٦٩,٣٩٤	٦٣,٩٢٢	٣٨,٨٨٨	٠	١٢,٩٣٢	٢٥,٩٥٦	٠	١٠٢,٨١٠	٧,٤٦٠	٩٥,٣٥٠	%١٠
١٦٣,٠٣٠	٩٤,٦٧٨	١٧٧,٠٤٠	٠	٦٨,٣٥٢	١٠٨,٦٨٨	٠	٢٧١,٧١٨	٠	٢٧١,٧١٨	%٢٠
١٠,٤٠٠,٥١٨	٩,٨٢٦,٥٣٩	٢,٠٢٤,٣٤٢	١,٢٤٣	٦٧١,٠٣٦	١,٣٥٤,٥٤٩	٠	١١,٨٥٠,٨٨١	٩٧,٠٥٧	١١,٧٥٥,٠٦٧	

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

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

٧- اصول غير ملموسة /برامج محاسبية

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>١٤٣٦ هـ</u> <u>ريال سعودي</u>	
٥٦,٢٥٠	٥٦,٢٥٠	الرصيد في بداية الفترة
٤,٠٠٠		اضافات خلال الفترة
٦٠,٢٥٠	٥٦,٢٥٠	الرصيد في نهاية الفترة
<u>يخصم:-</u>		
٤٨,٢٨١	٤٠,٥٥١	رصيد الاطفاء في بداية الفترة
٧,٨٢٧	٧,٧٣٠	اطفاء الفترة
٥٦,١٠٨	٤٨,٢٨١	مجمع الاطفاء في نهاية الفترة
٤,١٤٢	٧,٩٦٩	الصافي في نهاية الفترة

٨- المشروعات تحت التنفيذ

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>١٤٣٦ هـ</u> <u>ريال سعودي</u>	
١,٠٠٠	١,٠٠٠	المبنى الادارى والاستثمارى - الافق
٣٩٨,٦٨٩	٢٥٩,٧٠٥	استراحة مركز طموح ٢٠١
٦,٢٩٧,٧٤٣	٣,٢٣٣,١٥٠	وقف اليتيم - النهضة
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	وقف النقع -ارض الرشيد
٦,٧٣٢,٤٣٢	٣,٥٢٨,٨٥٥	

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

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

٩. أصول الأوقاف والإسئلاك

الرصيد	مجمع الإستهلاك			النكاف		نسبة الإهلاك	البان
	٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٥/١٠/١٤ م	٢٠١٦/١٢/٣١ م	الإضافات	٢٠١٥/١٠/١٤ م	
١٩٦٢,٩١٣	١,٩١٠,٣٧٤	١٨٧,٣٢٧	١٠٥,٥٣٩	٨١,٧٨٨	٥٣,٠٠٠	٢,٠٤٤,٧٠١	عمارة وقف الئيم - الحمراء
١٩٦٢,٩١٣	١,٩١٠,٣٧٤	١٨٧,٣٢٧	١٠٥,٥٣٩	٨١,٧٨٨	٥٣,٠٠٠	٢,٠٤٤,٧٠١	المجموع

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام ببريدة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

١٠- الأرصدة الدائنة الأخرى

<u>١٤٣٦هـ</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٦م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٧٣٧,٣٩١	١٤,١٥٤	دائنون متنوعون
٦٦,١٥١	١٠١,٤٨٢	مصروفات مستحقة
.	١٥٠,٠٠٠	ايرادات مقبوضة مقدماً
<u>٨٠٣,٥٤٢</u>	<u>٢٦٥,٦٣٦</u>	

١١- التبرعات النقدية المقيدة

<u>١٤٣٦هـ</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٦م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٥٥,٣٥٠	١٣٠,٨٥٠	تبرعات نقدية - كفالة ارامل
٨٢,٩٥٠	٧,١٠٠	تبرعات نقدية - برنامج السلة الرمضانية
٣,٣٥٠	١١,١٥٠	تبرعات نقدية - كسوة العيد
١٢,٩٠٠	٥٠,٢٥٠	تبرعات نقدية - الحقيبة والزي المدرسى
١١٢,٥٩٨	٢١٣,٠٠٠	تبرعات نقدية - كسوة الشتاء
٢,٠٠٠	٧,٠٠٠	تبرعات نقدية - دعاية و اعلان
٩٦,٩٨٤	.	تبرعات نقدية - البرامج الثقافية و التربوية
٣٣,٨٧١	٦,٤١٦	تبرعات نقدية - برنامج ساعد
١٣,٠٠٠	.	تبرعات نقدية - لمبنى مقر الجمعية
٣٨,٢١٣	٩٣,٦١٢	تبرعات نقدية - رسائل
٤١,٧٥٠	٢٥٠	تبرعات نقدية - ايجارات منازل
٢٠٠	.	تبرعات نقدية - صيانة وترميم مباني
<u>٤٩٣,١٦٦</u>	<u>٥١٩,٦٢٨</u>	

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام ببريدة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

١٢- التبرعات العينية

<u>١٤٣٦ هـ</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٢٧٢,٦٠٩	١٥٦,٠٣٠	تبرعات عينية أجهزة ولوازم منزلية
.	٣٥,٠٠٠	تبرعات عينية مواد غذائية
.	٨,٥٣٠	تبرعات عينية ملابس ومفروشات وأحذية
٨٥,٤٨٠	.	تبرعات اصول ثابتة
<u>٣٥٨,٠٨٩</u>	<u>١٩٩,٥٦٠</u>	

١٣- الإعانات

<u>١٤٣٦ هـ</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
.	١٥١,٠٠٠	إعانة الوزارة لشراء باص
٣٠٠,٠٠٠	.	إعانة الوزارة السنوية
٢٢٠,٠٠٠	.	إعانة برامج التدريب
٥,٠٠٠,٠٠٠	.	إعانة لدعم البرامج والأنشطة
٣,٠٠٠,٠٠٠	.	إعانة الوزارة الاستثمارية
<u>٨,٥٢٠,٠٠٠</u>	<u>١٥١,٠٠٠</u>	

١٤- إيرادات الأنشطة

<u>١٤٣٦ هـ</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٥٧٩,٧١٩	٥٧,٢٨٠	مركز التربية والترفيه - طموح
٧٩,٨٠٠	.	إيرادات الاضاحى
١٤٦,٧٥٠	٥٧٨,٤٨٢	إيرادات خدمات الحجاج
١٥,٠٠٠	٦٠٠	مركز التربية والترفيه - طموح للفتيات
٦٠,١٠٠	٤٤٧,٧٥٠	إيرادات الروضة
٨٩٣,٨٥١	١,٣١٠,٢٠٢	إيرادات الأوقاف
<u>١,٧٧٥,٢٢٠</u>	<u>٢,٣٩٤,٣١٤</u>	

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام ببريدة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١م

١٥- المساعدات النقدية المقيدة

<u>١٤٣٦هـ</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٦م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٨٠٠		مساعداات نقدية - طارئة
٢,٨٦٢,٣٠٠	٣,٨٠٠,٥٠٠	مساعداات نقدية - رواتب شهرية /بطاقة البركة
٢,٨٦٤,٩٠٠	٣,٨٠٠,٥٠٠	مساعداات نقدية - مواد غذائية /بطاقة العثيم
١,٨٣٢,٧٥٠	١,٩٠٠,٢٥٠	مساعداات نقدية - كساء /بطاقة التميز
٢٣,٠٠٠	٣٦,٥٠٠	مساعداات نقدية - مقطوعة للايتام
.	٢٤٨,٨٠٠	مساعداات نقدية - كسوة الشتاء
.	١٦٧,٧٠٠	مساعداات نقدية - الحقيبة والزي المدرسي
.	٢٦٤,٧٠٠	مساعداات نقدية - كسوة العيد
<u>٧,٥٨٣,٧٥٠</u>	<u>١٠,٢١٨,٩٥٠</u>	

١٦- المساعدات العينية

<u>١٤٣٦هـ</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٦م</u> <u>ريال سعودي</u>	
١٩٦,٢٣٦	١٨٤,٩٣١	مساعداات عينية اثاث واجهزة
.	٨,٥٣٠	مساعداات عينية مواد غذائية
.	٣٥,٠٠٠	مساعداات عينية ملابس واحذية ومفروشات
<u>١٩٦,٢٣٦</u>	<u>٢٢٨,٤٦١</u>	

١٧- مصروفات الانشطة

<u>١٤٣٦هـ</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٦م</u> <u>ريال سعودي</u>	
١,٥٢٢,٨٣٩	١,٥٨٩,٢٦٢	مركز التربية والترفيهية - طموح ١و٢
٨٢٤,٥٥١	٩١٧,٩٤٠	مصروفات القسم النسائي
٢٠٩,٥٩٦	٣٩٦,٦٨٠	تكلفة المساعدات (قسم الرعاية والمساعدات)
٥١٢,٢٦٠	٥٨٥,١٢٥	تكلفة التبرعات والاشتراكات
٤٥,٣٣٠	٧٤٧,٦٤٥	مصروفات برامج بناء البيتيم
٩٢,١٧٤	٢١٩,٨٧١	مركز التربية والترفيهية - طموح ٣
٨٢,١٠٠	.	مصروفات الاضاحي
١٥,٩١٣	١٠٥,٤٢٤	مصروفات مركز طموح للفتايات
٢٠٣,٧٣٧	١,٢٥٩,٢١٥	مصروفات الروضة
<u>٣,٥٠٨,٥٠٠</u>	<u>٥,٨٢١,١٦٢</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

١٨ - المصروفات العمومية والإدارية

<u>١٤٣٦هـ</u>	<u>٢٠١٦م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٥٠٣,٤٦٦	٨٧٠,٤٧٢	الرواتب ومافي حكمها
١٩,٠١٢	٣٠,٦٩٩	التأمينات الإجتماعية
٨٦,٦٦٧	١٠٨,٣٣٤	الإيجارات
٨,٥٧٢	١٤,٦٩٢	كهرباء ومياه وغاز
٧,٠٤٧	٨,٠٩٥	قرطاسية ومطبوعات
٧٠,٧٢٥	٧٣,٨٩٣	بدل سكن
١٨,١٤٠	.	رسوم اقامات وتأشيرات
٥٧,٩٣٥	٧٣,٤١٨	بدلات وعمل اضافي
٦,٢٧٠	٢٦,٧٠٠	عمالة مستأجرة
٢١,٣٤٠	.	سفر وانتقالات
٥,٣٩٦	٧,٧٩٩	مصاريف نظافة وضيافة
٣٠,١٨٧	٣٥,٠٣٥	دعاية وإعلان
١٠,٨٤٣	١٠,٤٠٨	صيانة عامة
٦٦٠	٣٩٦	محروقات ومصروفات السيارات
.	٤,٥٥٠	رسوم رخص وتأمين
٤,٥١٠	٩,٥١٣	تذاكر سفر وانتدابات
.	٤,٢٤٥	صيانة واصلاح مستلزمات اجهزة
٣,٣٨٧	١١٦,٩٧٩	مصروفات نهاية الخدمة
١٠,٢٥٣	١٠,١٨٩	بريد و برق وهاتف
.	٥,٠١٠	رسوم اتعاب اقامات وتأشيرات
.	٢,٧٠٧	تامين طبي وعلاج
.	١,٥٠٤	دورات تدريبية
٧,٧٣٠	٧,٨٢٨	اطفاء الاصول غير الملموسة
٤٣٥,٢٩٤	٦٧١,٠٣٦	استهلاك الاصول الثابتة
٨١,٧٨٨	١٠٥,٥٣٩	استهلاك اصول الاوقاف
١٣٠	١,٥٠٠	نثرية ومتنوعة
<u>١,٣٨٩,٣٥٢</u>	<u>٢,٢٠٠,٥٤١</u>	

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام ببريدة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

١٩- إيرادات أخرى

<u>١٤٣٦ هـ</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١٦٧,٠٠٠	٣٧١,٥٣٤	صندوق تنمية الموارد البشرية
٤٤٢,٢٥٢	٥٨٣,٤٧٤	خصم بطاقات التميز والعثيم
٧,٠٠٠	.	إيرادات تاجير قاعة
<u>٦١٦,٢٥٢</u>	<u>٩٥٥,٠٠٨</u>	