



## 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 إلكتروني  
الموقع الإلكتروني  
سجل مهني

حي المرسلات - مبنى ٤٤٧٨ - الدور الرابع  
طريق الملك عبدالله بن عبدالعزيز الفرعي  
ص.ب. ٣٧٨٠  
الرياض ١١٤٨١  
المملكة العربية السعودية  
سجل تجاري: ١٠١٠٤٤٢٤٥١

### تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام ببريدة

بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الراي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لرعاية الأيتام ببريدة ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

تظهر بعديل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م 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

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.

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 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 يقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقن 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.

تقديم 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

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



٥ جمادى الآخرة ١٤٤٠ هـ  
الموافق ١٠ فبراير ٢٠١٩ م

**الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام ببريدة**  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٣)  
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
**قائمة المركز المالي**  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | إيضاح | الأصول                               |
|----------------|----------------|-------|--------------------------------------|
|                |                |       | <b>الأصول المتداولة</b>              |
| ٦,٧٥٢,٤٥٦      | ٨,١٥٣,١٢٧      | ٣     | النقد                                |
| ٣٤٦,٠٥٢        | ٧١٧,٢٨٢        | ٤     | الأرصدة المدينة الأخرى               |
| ٧,٠٩٨,٥٠٨      | ٨,٨٧٠,٤٠٩      |       | <b>إجمالي أصول متداولة</b>           |
|                |                |       | <b>الأصول غير المتداولة</b>          |
| ٢٢,٢٩٣,٤٤٨     | ٦٣٦,٠٢٨        | ٥     | ممتلكات وآلات ومعدات، صافي           |
| ٢,٣١٨,٨٧٠      | ٣٤,٥٥٠,٧٤٤     | ٦     | ممتلكات وآلات ومعدات أوقاف، صافي     |
| ٤,٩٦٠          | ٨٣,٠٦٠         | ٧     | الأصول غير الملموسة ، صافي           |
| ٧٩,٦٦٠         | ٩٢,٤٠٤         | ٨     | مشروعات تحت التنفيذ                  |
| ٢٤,٦٩٦,٩٣٨     | ٣٥,٣٦٢,٢٣٦     |       | <b>إجمالي أصول غير متداولة</b>       |
| ٣١,٧٩٥,٤٤٦     | ٤٤,٢٣٢,٦٤٥     |       | <b>إجمالي الأصول</b>                 |
|                |                |       | <b>المطلوبات وصافي الأصول</b>        |
|                |                |       | <b>المطلوبات المتداولة</b>           |
| ١٨٥,٢٥٢        | ٤,٨٦٠,١٥٧      | ٩     | الأرصدة الدائنة الأخرى               |
| ١٨٥,٢٥٢        | ٤,٨٦٠,١٥٧      |       | <b>إجمالي مطلوبات متداولة</b>        |
|                |                |       | <b>مطلوبات غير متداولة</b>           |
| ٢٢٤,٢٨٠        | ٣٠٨,٧٨٩        | ١٠    | مخصص مكافأة نهاية الخدمة             |
| ٢٢٤,٢٨٠        | ٣٠٨,٧٨٩        |       | <b>إجمالي مطلوبات غير متداولة</b>    |
|                |                |       | <b>صافي الأصول</b>                   |
| ٩,١٣٩,٧١٣      | ٧,١٦٣,٠٣٤      |       | صافي الأصول غير المقيدة              |
| ٩,٠٧٤,٩٣٠      | ١١,٠٣٩,٢٥٥     |       | صافي الأصول المقيدة                  |
| ١٣,١٧١,٢٧١     | ٢٠,٨٦١,٤١٠     |       | صافي أصول الأوقاف                    |
| ٣١,٣٨٥,٩١٤     | ٣٩,٠٦٣,٦٩٩     |       | <b>إجمالي صافي الأصول</b>            |
| ٣١,٧٩٥,٤٤٦     | ٤٤,٢٣٢,٦٤٥     |       | <b>إجمالي المطلوبات وصافي الأصول</b> |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام ببريدة  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٣)  
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(بالريالات السعودية)

| إيضاح                            | أنشطة غير مقيدة | أنشطة مقيدة  | أنشطة أوقاف | ٢٠١٨         | ٢٠١٧         |
|----------------------------------|-----------------|--------------|-------------|--------------|--------------|
| الإيرادات والمكاسب:              |                 |              |             |              |              |
| إشتراكات الأعضاء                 | ٢٩,٠٠٠          | -            | -           | ٢٩,٠٠٠       | ١٥,٥٠٠       |
| التبرعات النقدية                 | ١,٣٩٥,٩٨٥       | -            | -           | ١,٣٩٥,٩٨٥    | ١,٩٣٤,٤٤٧    |
| التبرعات النقدية المقيدة         | -               | ٩,١٥٩,٤١٦    | -           | ٩,١٥٩,٤١٦    | ٩,٠٣٨,٢٨١    |
| التبرعات النقدية أوقاف           | -               | -            | ٧,٧٦٨,٦٦٧   | ٧,٧٦٨,٦٦٧    | ٥,٧٨٩,٥٢٢    |
| التبرعات العينية                 | ٢٥٨,٢٤٠         | -            | -           | ٢٥٨,٢٤٠      | ١١٧,٠٠٠      |
| تبرعات الزكاة النقدية            | -               | ٣,٠٥٤,١٩٩    | -           | ٣,٠٥٤,١٩٩    | ١,٦٨٢,٢٣٥    |
| الإعانات الحكومية                | ٩٣٠,١٣٨         | -            | -           | ٩٣٠,١٣٨      | ٥,٩٨٤        |
| إيرادات الأنشطة                  | ٢,٢٠٠,٣٦٢       | -            | -           | ٢,٢٠٠,٣٦٢    | ١,٨٠٠,٠٢١    |
| تبرعات رأسمالية                  | -               | -            | -           | -            | ١٥٧,٦٨٠      |
| الإيرادات الأخرى                 | ٦,٠٦٧           | -            | -           | ٦,٠٦٧        | ١٢٨,٦٥٧      |
| إجمالي الإيرادات والمكاسب        | ٤,٨١٩,٧٩٢       | ١٢,٢١٤,١١٥   | ٧,٧٦٨,٦٦٧   | ٢٤,٨٠٢,٥٧٤   | ٢٠,٦٦٩,٣٢٧   |
| المصروفات والخسائر:              |                 |              |             |              |              |
| المساعدات النقدية المقيدة        | -               | (٩,٥٤٨,١٥٠)  | -           | (٩,٥٤٨,١٥٠)  | (٩,٥٠٧,١٥٠)  |
| المساعدات العينية والمشتراة      | (٢٥٨,٨٤٠)       | -            | -           | (٢٥٨,٨٤٠)    | (١٢٩,٤٧٢)    |
| مصروفات الزكاة                   | -               | (٧٠١,٦٤٠)    | -           | (٧٠١,٦٤٠)    | (٩١٢,٢٠٠)    |
| مصروفات الأوقاف                  | -               | -            | (٧٨,٥٢٨)    | (٧٨,٥٢٨)     | (٧,٧٩٤)      |
| مصروفات الأنشطة                  | (٤,١٦٨,١٧١)     | -            | -           | (٤,١٦٨,١٧١)  | (٤,٣٥٣,٨١٩)  |
| المصروفات العمومية والإدارية     | (٢,٣٦٩,٤٦٠)     | -            | -           | (٢,٣٦٩,٤٦٠)  | (١,٩٣٨,١٢٤)  |
| إجمالي المصروفات والخسائر        | (٦,٧٩٦,٤٧١)     | (١٠,٢٤٩,٧٩٠) | (٧٨,٥٢٨)    | (١٧,١٢٤,٧٨٩) | (١٦,٨٤٨,٥٥٩) |
| التغير في صافي الأصول خلال العام | (١,٩٧٦,٦٧٩)     | ١,٩٦٤,٣٢٥    | ٧,٦٩٠,١٣٩   | ٧,٦٧٧,٧٨٥    | ٣,٨٢٠,٧٦٨    |
| صافي الأصول في بداية العام       | ٩,١٣٩,٧١٣       | ٩,٠٧٤,٩٣٠    | ١٣,١٧١,٢٧١  | ٣١,٣٨٥,٩١٤   | ٢٧,٥٦٥,١٤٦   |
| صافي الأصول في نهاية العام       | ٧,١٦٣,٠٣٤       | ١١,٠٣٩,٢٥٥   | ٢٠,٨٦١,٤١٠  | ٣٩,٠٦٣,٦٩٩   | ٣١,٣٨٥,٩١٤   |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

**الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام ببريدة**  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٣)

بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

**قائمة التدفقات النقدية**

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

| ٢٠١٧        | ٢٠١٨         |                                                    |
|-------------|--------------|----------------------------------------------------|
| ٣,٨٢٠,٧٦٨   | ٧,٦٧٧,٧٨٥    | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>       |
|             |              | التغير في صافي الأصول                              |
|             |              | <b>تعديلات لبنود غير نقدية</b>                     |
| ٥٩٠,٤١٤     | ٢٦٨,٧٥٧      | (+) استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات                   |
| ٨٣,٩٠٨      | ٧٩٥,٤٤٩      | (+) استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات أوقاف             |
| ٣,١٨٢       | ١٤,٠٠٠       | (+) إطفاء الأصول غير الملموسة                      |
| (١٥٧,٦٨٠)   | .            | (-) تبرعات رأسمالية                                |
| ٨٣,٦٢٦      | ١١٢,٢٣٥      | (+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة             |
| ٤,٤٢٤,٢١٨   | ٨,٨٦٨,٢٢٦    | التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية  |
|             |              | <b>تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة</b>       |
| ٤٧,٤٧٢      | .            | المخزون                                            |
| (١٦٧,٨٢٧)   | (٣٧١,٢٣٠)    | الأرصدة المدينة الأخرى                             |
| (٨٠,٣٨٤)    | ٤,٦٧٤,٩٠٥    | الأرصدة الدائنة الأخرى                             |
| (٣٠,٧٠٨)    | (٢٧,٧٢٦)     | المنصرف من مخصص نهاية الخدمة                       |
| ٤,١٩٢,٧٧١   | ١٣,١٤٤,١٧٥   | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية             |
|             |              | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>     |
| (٥,٩٩٠,٠٤٣) | (٥١,٠٥٦)     | شراء ممتلكات وآلات ومعدات                          |
| (٤,٠٠٠)     | (٩٢,١٠٠)     | شراء الأصول غير الملموسة                           |
| .           | (١١,٥٨٧,٦٠٤) | شراء ممتلكات وآلات ومعدات أوقاف                    |
| (٧٤٩,٢٣٢)   | (١٢,٧٤٤)     | إضافات مشاريع تحت التنفيذ                          |
| (٦,٧٤٣,٢٧٥) | (١١,٧٤٣,٥٠٤) | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية       |
| (٢,٥٥٠,٥٠٤) | ١,٤٠٠,٦٧١    | <b>صافي التغير في النقد خلال العام</b>             |
| ٩,٣٠٢,٩٦٠   | ٦,٧٥٢,٤٥٦    | رصيد النقد في بداية السنة                          |
| ٦,٧٥٢,٤٥٦   | ٨,١٥٣,١٢٧    | رصيد النقد في نهاية السنة                          |
|             |              | <b>اهم المعاملات غير النقدية</b>                   |
| ٧,٤٠٢,٠٠٤   | .            | تحويل مشروعات تحت التنفيذ الى ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٧,٤٠٢,٠٠٤   | .            |                                                    |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام ببريدة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٣)

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

#### ٢.١ أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

- رعاية الأيتام وما في حكمهم من ذوي الظروف الخاصة من الجنسين وكذلك ممن استوفوا خدماتهم من الدور الايوائية في مدينة بريدة وما حولها وتعليمهم وتأهيلهم لكسب العيش والانخراط في المجتمع ليكونوا افراد صالحين .
- توفير الرعاية المادية والمعنوية للأيتام
- توفير الرعاية التعليمية والاجتماعية والتدريبية للأيتام
- ترسيخ مبادئ الاسلام والقيم لدى الأيتام وارشادهم لما فيه صلاحهم وسعادتهم.
- 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.

#### ٥.٢ مخزون

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

## الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام ببريدة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٣)

بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

#### ٦-٢ ممتلكات وألات ومعدات

تظهر الممتلكات والألات 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 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 .

#### ٧-٢ 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 إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

#### ٨-٢ 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 .

#### ٩-٢ 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 .

#### ١٠-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

#### ١١-٢ 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 .

#### ١٢-٢ عقود إيجار تشغيلية

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

## الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام ببريدة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٣)

بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

### ١٣-٢ 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 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.

### ١٤-٢ 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 والزيكات 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.

### ١٥-٢ المصروفات والخسائر

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

### ١٦-٢ 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 والإلتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

### ١٧-٢ النقد والمماثل

- لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد والمماثل (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 ببريدة  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٦٣)  
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(بالريالات السعودية)

٣- النقد

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | نقد بالبنوك |
|----------------|----------------|-------------|
| ٦,٧٥٢,٤٥٦      | ٨,١٥٣,١٢٧      |             |
| ٦,٧٥٢,٤٥٦      | ٨,١٥٣,١٢٧      |             |

٤- الأرصدة المدينة الأخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | المصروفات المقدمة<br>إيرادات مستحقة |
|----------------|----------------|-------------------------------------|
| ٦٨,٨٧٥         | ٦٦,٠٠٠         |                                     |
| ٢٧٧,١٧٧        | ٦٥١,٢٨٢        |                                     |
| ٣٤٦,٠٥٢        | ٧١٧,٢٨٢        |                                     |

**الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام ببريدة**  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٣)  
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(بالريالات السعودية)

**٥. ممتلكات وآلات ومعدات**

| المجموع      | المباني      | الأراضي     | الات ومعدات واجهزة وسائل دعائية وإعلان | اثاث ومفروشات | تأمينات على مباني مستأجرة | ممتلكات   | نسبة الإهلاك:            |
|--------------|--------------|-------------|----------------------------------------|---------------|---------------------------|-----------|--------------------------|
| %٤           | %١٠          | %١٥         | %١٠                                    | %٢٠           | %٢٠                       | %٢٠       |                          |
| ٢٤,٩٠٨,٢٠٤   | ١٤,٢٠٩,٦٠١   | ٧,٧٤٩,٢٨٠   | ١,٠٢,٨١٠                               | ٥٨٩,٣٥١       | ٣٩١,٤٨٨                   | ١,٥١٥,٠٥٦ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |
| ٥١,٠٥٦       |              | ٤٦,٩٧٨      | ٤,٠٧٨                                  |               | (١١٩,٧٧٠)                 | -         | إضافات                   |
| (٢٢,٠٧٨,٦٥١) | (١٤,٢٠٩,٦٠١) | (٧,٧٤٩,٢٨٠) |                                        | ٦٣٦,٢٢٩       | ٢٧١,٧١٨                   | ١,٥١٥,٠٥٦ | التحويل                  |
| ٢,٨٨٠,٦٠٩    | ١,٠٢,٨١٠     | ٦٣٦,٢٢٩     |                                        | ٣٥٤,٦٩٦       | ٢٧١,٧١٨                   |           | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
| ٢,٦١٤,٧٥٦    | ٤٩,١٦٩       | ٤١٦,٢٠٩     | ١٥٦,٧٩٠                                | ٢٥٥,٢٢٨       |                           | ١,١٢١,٨٧٢ | الاستهلاك المتراكم:      |
| ٢٦٨,٧٥٧      | ١٠,٢٨١       | ٤٩,٢١٦      | ٣٥,١٧٧                                 | ٤٠,٣٢٣        |                           | ١٣٢,٧٥٠   | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |
| (٢٣٨,٩٣٢)    | (٦١٤,٩٧٨)    |             |                                        | (٢٣,٩٥٤)      |                           |           | إهلاك العام              |
| ٢,٢٤٤,٥٨١    | ٥٩,٤٥٠       | ٤٦٥,٨٢٥     | ١٩١,٩٦٧                                | ٢٧١,٧١٧       |                           | ١,٢٥٥,٦٢٢ | التحويل                  |
| ٢٢,٧٩٣,٤٤٨   | ١٣,٥٩٤,٦٢٣   | ٧,٧٤٩,٢٨٠   | ١٩٣,٨٢٨                                | ١٣٦,١٥٠       |                           | ٣٩٣,١٨٤   | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |
| ٦٣٦,٠٢٨      | ٤٣,٣٦٠       | ١٧,٥٠٤      | ١١٢,٧٢٩                                | ١             |                           | ٢٥٩,٤٣٤   | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |

**٦. ممتلكات وآلات ومعدات أوقاف**

| الأراضي    | المباني    | المجموع    | تأمينات على مباني مستأجرة | نسبة الإهلاك:            |
|------------|------------|------------|---------------------------|--------------------------|
| %٢٠        | %٤         | %٤         | %٢٠                       |                          |
| ٢,٥٩٠,١٠٥  | ٢,٥٩٠,١٠٥  | ٢,٥٩٠,١٠٥  | ٠                         | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |
| ١١,٥٨٧,٦٠٤ | ٣,٣١٨,٧٥٠  | ١٤,٩٠٥,٣٥٤ | ٧٤,٨٥٤                    | إضافات                   |
| ٢٢,٠٧٨,٦٥١ | ١٤,٩٠٥,٣٥٤ | ٣٦,٩٨٤,٠٠٥ | ١١٩,٧٧٠                   | التحويل                  |
| ٣٦,٢٥٦,٣٦٠ | ٢٠,١١٨,٤٥٦ | ٥٦,٣٧٤,٨١٦ | ١٩٤,٦٢٤                   | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
| ٢٧١,٢٢٥    | ٢٧١,٢٢٥    | ٢٧١,٢٢٥    | ٠                         | الاستهلاك المتراكم:      |
| ٧٩٥,٤٤٩    | ٧٩٥,٤٤٩    | ١,٥٩٠,٨٧٤  | ٣٨,٩٢٥                    | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |
| ٢٣٨,٩٣٢    | ٢٣٨,٩٣٢    | ٤٧٧,٨٦٤    | ٢٣,٩٥٤                    | إهلاك العام              |
| ١,٧٠٥,٦١٦  | ١,٦٤٢,٧٣٧  | ٣,٣٤٨,٣٥٣  | ٦٢,٨٧٩                    | التحويل                  |
| ٢,٣١٨,٨٧٠  | ٢,٣١٨,٨٧٠  | ٤,٦٦٧,٢٢٧  | ٠                         | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
| ٣٤,٥٥٠,٧٤٤ | ١٨,٤٧٥,٧١٩ | ٥٣,٠٢٦,٤٦٣ | ١٣١,٧٤٥                   | صفى القيمة الدفترية:     |
|            |            |            |                           | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |
|            |            |            |                           | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |

**الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام ببريدة**  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٣)  
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

**٧- الأصول غير الملموسة**

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |                          |
|----------------|----------------|--------------------------|
| ٦٠,٢٥٠         | ٦٤,٢٥٠         | رصيد أول العام           |
| ٤,٠٠٠          | ٩٢,١٠٠         | الإضافات                 |
| ٦٤,٢٥٠         | ١٥٦,٣٥٠        | رصيد نهاية العام         |
|                |                | (يخصم)                   |
| (٥٦,١٠٨)       | (٥٩,٢٩٠)       | مجمع الإطفاء أول العام   |
| (٣,١٨٢)        | (١٤,٠٠٠)       | إطفاء العام              |
| (٥٩,٢٩٠)       | (٧٣,٢٩٠)       | مجمع الإطفاء نهاية العام |
| ٤,٩٦٠          | ٨٣,٠٦٠         | صافي القيمة نهاية العام  |

**٨- مشروعات تحت التنفيذ**

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |                                    |
|----------------|----------------|------------------------------------|
| ٣٤,٦٦٠         | ٣٤,٦٦٠         | المبنى الإداري والاستثماري - الأفق |
| ٤٥,٠٠٠         | ٥٢,٠٠٠         | وقف النقع - أرض الرشيد             |
| -              | ٥,٧٤٤          | وقف مركز طموح بالصفراء             |
| ٧٩,٦٦٠         | ٩٢,٤٠٤         |                                    |

**٩- الأرصدة الدائنة الأخرى**

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |                       |
|----------------|----------------|-----------------------|
| ١٩,٧٧٠         | ٤,٦٥٠,٠٠٠      | دائنون متنوعون        |
| ٥٢,٥٣٨         | ٦٣,٤٩٠         | مصروفات مستحقة        |
| ١١٢,٩٤٤        | ١٤٦,٦٦٧        | إيرادات مقبوضة مقدماً |
| ١٨٥,٢٥٢        | ٤,٨٦٠,١٥٧      |                       |

**الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام ببريدة**  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٣)  
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

**١٠ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة**

| <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u> |                                 |
|-----------------------|-----------------------|---------------------------------|
| ١٧١,٣٦٢               | ٢٢٤,٢٨٠               | رصيد المخصص أول العام           |
| ٨٣,٦٢٦                | ١١٢,٢٣٥               | يضاف: المخصص المكون خلال العام  |
| (٣٠,٧٠٨)              | (٢٧,٧٢٦)              | يخصم: المخصص المنصرف خلال العام |
| <u>٢٢٤,٢٨٠</u>        | <u>٣٠٨,٧٨٩</u>        | رصيد المخصص آخر العام           |

**١١ - التبرعات النقدية المقيدة**

| <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u> |                                            |
|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------------|
| ٨,١١٣,٥٧٠             | ٧,٢٣١,٩٧٧             | تبرعات نقدية - كفالة ايتام                 |
| -                     | ١,٤٣٦,٨٢٩             | تبرعات نقدية - برامج موسمية                |
| ٤٩١,٠٥٧               | ١٦٤,٦٨١               | تبرعات نقدية - كفالة ارامل                 |
| ٤٣,٨٨٠                | ٢,٠٠٠                 | تبرعات نقدية - دعاية و اعلان               |
| ٢٦٨,٠٥٠               | ١٦٦,١١٩               | تبرعات نقدية - البرامج الثقافية و التربوية |
| ٦٤,٩٢٤                | ٧٠,٣١٥                | تبرعات نقدية - رسائل                       |
| ٥٦,٨٠٠                | ٥٥,٧٥٠                | تبرعات نقدية - برامج متنوعة                |
| -                     | ١٤,٦٩٥                | تبرعات نقدية - سهم رعاية برامج             |
| -                     | ١٧,٠٥٠                | تبرعات مساعدات                             |
| <u>٩,٠٣٨,٢٨١</u>      | <u>٩,١٥٩,٤١٦</u>      |                                            |

**الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام ببريدة**  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٣)  
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

**١٢- الإعانات**

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |                                        |
|----------------|----------------|----------------------------------------|
|                | ٩١٧,٦٠٠        | إعانة الوزارة السنوية للبرامج والأنشطة |
| ٥,٩٨٤          | ١٢,٥٣٨         | إعانة وزارة التعليم                    |
| ٥,٩٨٤          | ٩٣٠,١٣٨        |                                        |

**١٣- إيرادات الأنشطة**

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |                              |
|----------------|----------------|------------------------------|
| ٥٤,٤٤٥         | -              | مركز التربية والترفيه - طموح |
| ٤٨٦,٩١٠        | ٦٥٨,٩٦٠        | إيرادات الروضة               |
| ١,٢٥٨,٦٦٦      | ١,٥٤١,٤٠٢      | إيرادات الأوقاف              |
| ١,٨٠٠,٠٢١      | ٢,٢٠٠,٣٦٢      |                              |

**١٤- المساعدات النقدية المقيدة**

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |                                           |
|----------------|----------------|-------------------------------------------|
| ٨,٥٩٤,٩٥٠      | ٧,٨٩٣,٤٥٠      | مساعدات نقدية - رواتب شهرية /كفالات       |
| ٢٦٥,٦٠٠        | -              | مساعدات نقدية - مواد غذائية /بطاقة العثيم |
| ٢٨,٣٠٠         | ١٧,٠٠٠         | مساعدات نقدية - مقطوعة للايتام            |
| ٦١٨,٣٠٠        | ١,٤٦٧,٧٠٠      | مساعدات نقدية - برامج موسمية              |
| -              | ١٧٠,٠٠٠        | مساعدات نقدية - تدريب وتأهيل              |
| ٩,٥٠٧,١٥٠      | ٩,٥٤٨,١٥٠      |                                           |

**١٥- مصروفات الأنشطة**

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |                                          |
|----------------|----------------|------------------------------------------|
| ١,٣٩٥,٨١٧      | ١,٢٨٣,٤٦٦      | مركز التربية والترفيه - طموح ٣ و ٢       |
| ٧٦٧,٢٥٧        | ٦٦٥,٣٩١        | مصروفات القسم النسائي                    |
| ٢٨٤,٣٨٨        | ٢٩٢,٠٦٨        | تكلفة المساعدات (قسم الرعاية والمساعدات) |
| ١,٠٧٠,١٥٠      | ١,٢٧٦,٩١٩      | تكلفة التبرعات والاشتراكات               |
| ٨٣٦,٢٠٧        | ٦٥٠,٣٢٧        | مصروفات الروضة                           |
| ٤,٣٥٣,٨١٩      | ٤,١٦٨,١٧١      |                                          |

**الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام ببريدة**  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٣)  
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

١٦ - مصروفات عمومية وإدارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧   | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨   |                                      |
|------------------|------------------|--------------------------------------|
| ٨٧٧,٨٥٢          | ٨٢٠,٢٢٠          | الرواتب وما في حكمها                 |
| ٣٠,٠٩٥           | ١٩,٤٨٩           | التأمينات الاجتماعية                 |
| ٤١,٠٤٧           | ٦٣,٣٩٨           | الإيجارات                            |
| ١٣,٣٩٠           | ٦,٥٥٥            | كهرباء ومياه وغاز                    |
| ١٠,٥٥٩           | ٨,٩٦٢            | قرطاسية ومطبوعات                     |
| ٥٦,٦٨٧           | ٧٣,٣٢٥           | بدل سكن                              |
| ٥,٩٧٥            | ٤٥,٧٧٩           | رسوم اقامات وتأشيرات                 |
| ٦٨,٧١٣           | ٧٥,٦٢٣           | بدلات وعمل اضافي                     |
| -                | ٢٦,٨٥٩           | مكافآت وحوافز                        |
| ١٣,٣٧٤           | ١٢,٢٤٣           | مصاريف نظافة وضيافة                  |
| ٣٥,٦٢٥           | ١١,٨٧٤           | دعاية وإعلان                         |
| ٧,٣٥٩            | ١٤,٢٩٥           | صيانة عامة                           |
| ٧,٣٠٦            | ٦,١١٦            | محروقات ومصروفات السيارات            |
| ١٥,٧٠٤           | ١٧,٧١٧           | تذاكر سفر وانتدابات                  |
| ٣,٥٤١            | ٩,٤٣٢            | صيانة واصلاح مستلزمات اجهزة          |
| ٢٤,٤٥٨           | ٤١,٥٠٨           | مصروفات نهاية الخدمة                 |
| ١١,٩٤٧           | ٨,٣٢١            | بريد وبرق وهاتف                      |
| ١,١٨١            | ٧٩               | رسوم بنكية                           |
| ١,١٩٧            | ٥,١٤٧            | تامين طبي وعلاج                      |
| ١٨,٠٠٠           | ١٠,٠٠٠           | اتعاب مهنية واستشارات                |
| ٥٩٠,٤١٤          | ٢٦٨,٧٥٧          | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات         |
| ٨٣,٩٠٨           | ٧٩٥,٤٤٩          | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات الاوقاف |
| ٣,١٨٢            | ١٤,٠٠٠           | اطفاء الاصول غير الملموسة            |
| ١٦,٦١٠           | ١٤,٣١٢           | نثرية ومتنوعة                        |
| <u>١,٩٣٨,١٢٤</u> | <u>٢,٣٦٩,٤٦٠</u> |                                      |