

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام في محافظة رفحاء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٨)
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة
الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام في محافظة رفحاء
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للجمعية الخيرية لرعاية الأيتام في محافظة رفحاء الخيرية - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٨) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، وولفت الانتباه الى ان الجمعية لم تقم بتكوين مخصص نهاية الخدمة.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام في محافظة رفحاء - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للمؤسسة , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها .

عن الرويس وشريكه

الرياض : ٤ شعبان ١٤٤٠ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)

خالد سلطان الرويس وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥ ١١ ٣٢٣
ALRuwais & Co.
Certified Accountants
& Auditors

الموافق : ٩ ابريل ٢٠١٩ م

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام في محافظة رفحاء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٨)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٧,٠١٦,٥٥٠	٦,٠٣٣,٩٧٣	(٤)	النقد لدى البنوك
٧,٠١٦,٥٥٠	٦,٠٣٣,٩٧٣		مجموع الأصول المتداولة
			<u>أصول الأوقاف</u>
-	٢,٩٧٢,٥٩١	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ أوقاف
١١,١٣١,٧٩٩	١٠,٧٤٧,١٤١	(٦)	صافي أصول الأوقاف
١١,١٣١,٧٩٩	١٣,٧١٩,٧٣٢		مجموع أصول الأوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٣٨,١٢٧	٢٦٨,٠٣٨	(٧)	صافي العقارات والآلات والمعدات
٤٠٠,٠٠٠	٧٥٨,٦٧٧	(٨)	صافي الأصول الإستثمارية - بالتكلفة
٦٣٨,١٢٧	١,٠٢٦,٧١٥		مجموع الأصول غير المتداولة
١٨,٧٨٦,٤٧٦	٢٠,٧٨٠,٤٢٠		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول</u>
١٦,٧٢٦,٦٠٧	١٨,٤٨٠,٥٤٦		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٠٥٩,٨٦٩	٢,٢٩٩,٨٧٤	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
١٨,٧٨٦,٤٧٦	٢٠,٧٨٠,٤٢٠		إجمالي صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام في محافظة رفحاء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٨)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٣١ ديسمبر م ٢٠١٧	إجمالي ٣١ ديسمبر م ٢٠١٨	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
١,٧٥٦,٠٠٤	٨٦٨,٤٦١	-	-	٨٦٨,٤٦١	التبرعات النقدية العامة
٢,٢٩٢,١٣٤	٢,٦٤٦,٤١٣	-	٢,٦٤٦,٤١٣	-	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٨,٦٠٠	٦,٢٠٠	-	-	٦,٢٠٠	إيرادات الاشتراكات
٢٦٥,٢٩٩	٩٧١,٨٧٩	٩٧١,٨٧٩	-	-	تبرعات الوقف الخيري
٤,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	تبرعات عينية أصول إستثمارية
٥٧٠,٥٢١	٤٢٢,٢٩٢	-	٤٢٢,٢٩٢	-	تبرعات الزكاة
٦,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠	(١٠) إعانات الوزارة
٦٣٥,٠٠٠	٦٤٨,٩٤٨	-	-	٦٤٨,٩٤٨	إيرادات العقارات والاراضي
١,٢٠٤,١٢٨	٩٢,٨٥٣	-	-	٩٢,٨٥٣	(١١) إيرادات الأنشطة
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٩٧١,٨٧٩)	(٢,٩٩٨,١١٥)	٣,٩٦٩,٩٩٤	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٧,١٩١,٦٨٦	٦,٦٥٧,٠٤٦	-	٧,٠٥٩,٠	٦,٥٨٦,٤٥٦	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
					المصروفات والخسائر
٣,٤٣٩,٧٦١	٢,٨٠٣,٨٧٦	-	-	٢,٨٠٣,٨٧٦	(١٢) المساعدات النقدية
-	٣,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠	المساعدات الطارئة
٨٨٠,٣٠٨	٢٨٨,٤٠٩	-	-	٢٨٨,٤٠٩	مساعدات الزكاة
٢١٨,٢٨٠	١١٥,٨٩٥	-	-	١١٥,٨٩٥	(١٣) مصروفات الأنشطة
٩٣٧,٩٠٩	٩٦٠,٦٢٢	-	-	٩٦٠,٦٢٢	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
٣٨٤,٦٥٨	٣٨٤,٦٥٨	-	-	٣٨٤,٦٥٨	(٦) إهلاك أصول الأوقاف
٧٩,٧٠١	٨٣,٣٦٤	-	-	٨٣,٣٦٤	(٧) إهلاك العقارات والآلات والمعدات
-	٢٣,٢٧٨	-	-	٢٣,٢٧٨	(٨) إهلاك الأصول الإستثمارية
٥,٩٤٠,٦١٧	٤,٦٦٣,١٠٢	-	-	٤,٦٦٣,١٠٢	إجمالي المصروفات والخسائر
١,٢٥١,٠٦٩	١,٩٩٣,٩٤٤	-	٧,٠٥٩,٠	١,٩٢٣,٣٥٤	التغير في صافي الأصول
-	-	-	١٦٩,٤١٥	(١٦٩,٤١٥)	التحويل بين بنود صافي الأصول
١٧,٥٣٥,٤٠٧	١٨,٧٨٦,٤٧٦	-	٢,٠٥٩,٨٦٩	١٦,٧٢٦,٦٠٧	صافي الأصول بداية السنة
١٨,٧٨٦,٤٧٦	٢٠,٧٨٠,٤٢٠	-	٢,٢٩٩,٨٧٤	١٨,٤٨٠,٥٤٦	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام في محافظة رفحاء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٨)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,٢٥١,٠٦٩	١,٩٩٣,٩٤٤	التغير في صافي الأصول
٣٨٤,٦٥٨	٣٨٤,٦٥٨	إهلاك أصول الأوقاف
٧٩,٧٠١	٨٣,٣٦٤	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
-	٢٣,٢٧٨	إهلاك الأصول الإستثمارية
(٤٠٠,٠٠٠)	-	تبرعات عينية أصول إستثمارية
١,٣١٥,٤٢٨	٢,٤٨٥,٢٤٤	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٢٥,٠٠٠	-	المدينون
١,٣٤٠,٤٢٨	٢,٤٨٥,٢٤٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية</u>
(٦٧١,٦٢٣)	-	اضافات أصول أوقاف
-	(٢,٩٧٢,٥٩١)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ أوقاف
(٣,٥٤٨)	(١١٣,٢٧٥)	اضافات عقارات والآت ومعدات
-	(٣٨١,٩٥٥)	اضافات أصول إستثمارية
(٦٧٥,١٧١)	(٣,٤٦٧,٨٢١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
٦٦٥,٢٥٧	(٩٨٢,٥٧٧)	صافي التغير في النقدية خلال السنة
٦,٣٥١,٢٩٣	٧,٠١٦,٥٥٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٧,٠١٦,٥٥٠	٦,٠٣٣,٩٧٣	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام برفحاء ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٨) وتاريخ ١٤٣١/٧/٢٨ هـ ومركزها الرئيسي رفحاء - الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

* تقديم المساعدات العينية والنقدية للأيتام والأرامل .

* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠١٨ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام .

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية ، كما أنه في تطبيق المعايير الدولية بدلاً من المعايير السعودية للمعالجات المحاسبية التي ليست في معيار المنشآت الغير هادفة للربح بالمملكة العربية السعودية له تأثير في عرض القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

العرف المحاسبى :

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

(أ) الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل ، وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة ، وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث

- تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(ب) المصروفات :-

- تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-
- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
 - يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
 - يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك.

الذمم المدينة:

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

المخزون السلمي :-

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.
- المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

العقارت والآلات والمعدات :

يتم الاعتراف بالعقارت والآلات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

المباني	٤%
السيارات	٢٠%
تحسينات مباني في أملاك الغير	١٠%
أثاث ومفروشات	١٥%
أجهزة وآلات وعدد	١٥%
الأجهزة الكهربائية	١٥%
مكيفات	١٥%

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

مخصص ترك الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة ترك الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي (حسب شروط العقد لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنتظم علي اساس السنة التي امضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها علي اساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلاً من احتسابها بالطريقة الاكتوارية وذلك لوجود التكلفة لامبرر لها .

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :

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

التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلي تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحساب .

(٣) توضيح التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية :

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة في إيضاح (٢) عند إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ، والمعلومات المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ، وكذلك في إعداد قائمة المركز المالي الأفتتاحي في ١ يناير ٢٠١٧ وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم . عند إعداد قائمة المركز المالي الأفتتاحية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم، قامت الجمعية بدراسة أثر التحول إلى المعايير الدولية واتضح وجود أثر جوهري للتحول ، فيما يلي الجداول والإيضاحات التي تبين الأثر على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للجمعية نتيجة التحول من تطبيق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة .

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام في محافظة رفحاء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٨)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)
تسوية قائمة المركز المالي

وكفا للمعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدولية	المعرضة سابقاً وفقاً للمعايير السعودية	كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
			الأصول
			الأصول المتداولة
٦,٣٥١,٢٩٣	-	٦,٣٥١,٢٩٣	النقد لدى البنوك
٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	المدينون
٦,٣٧٦,٢٩٣	-	٦,٣٧٦,٢٩٣	مجموع الأصول المتداولة
			أصول أوقاف
٨,٩٤٤,٨٣٤	-	٨,٩٤٤,٨٣٤	مشروعاً تحت التنفيذ أوقاف
٨,٩٤٤,٨٣٤	-	٨,٩٤٤,٨٣٤	مجموع أصول أوقاف
			الأصول غير المتداولة
٢,٢١٤,٢٨٠	-	٢,٢١٤,٢٨٠	العقارات والآلات والمعدات
٢,٢١٤,٢٨٠	-	٢,٢١٤,٢٨٠	مجموع الأصول غير المتداولة
١٧,٥٣٥,٤٠٧	-	١٧,٥٣٥,٤٠٧	إجمالي الأصول
			صافي الأصول
١٥,١٦٥,٢٤٤	-	١٥,١٦٥,٢٤٤	صافي الأصول غير المقيدة
٢,٣٧٠,١٦٣	-	٢,٣٧٠,١٦٣	صافي الأصول المقيدة
١٧,٥٣٥,٤٠٧	-	١٧,٥٣٥,٤٠٧	اجمالي صافي الأصول

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام في محافظة رفحاء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٨)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)
تسوية قائمة المركز المالي

وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	المعروضة سابقاً وفقاً للمعايير السعودية	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدولية	وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد لدى البنوك	٧,٠١٦,٥٥٠	-	٧,٠١٦,٥٥٠
مجموع الأصول المتداولة	٧,٠١٦,٥٥٠	-	٧,٠١٦,٥٥٠
أصول أوقاف			
صافي أصول أوقاف	١١,١٣١,٧٩٩	-	١١,١٣١,٧٩٩
مجموع أصول أوقاف	١١,١٣١,٧٩٩	-	١١,١٣١,٧٩٩
الأصول غير المتداولة			
العقارات والآلات والمعدات	٦٣٨,١٢٧	(٤٠٠,٠٠٠)	٢٣٨,١٢٧
صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة	-	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
مجموع الأصول غير المتداولة	٦٣٨,١٢٧	-	٦٣٨,١٢٧
إجمالي الأصول	١٨,٧٨٦,٤٧٦	-	١٨,٧٨٦,٤٧٦
صافي الاصول			
صافي الأصول غير المقيدة	١٦,٧٢٦,٦٠٧	-	١٦,٧٢٦,٦٠٧
صافي الأصول المقيدة	٢,٠٥٩,٨٦٩	-	٢,٠٥٩,٨٦٩
اجمالي صافي الأصول	١٨,٧٨٦,٤٧٦	-	١٨,٧٨٦,٤٧٦

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام في محافظة رفحاء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

تسوية قائمة الانشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

المعروضة سابقاً وفقاً للمعايير السعودية	تأثير اعتماد التحول للمعايير	وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية
الإيرادات والمكاسب		
١,٧٥٦,٠٠٤	-	١,٧٥٦,٠٠٤
٢,٢٩٢,١٣٤	-	٢,٢٩٢,١٣٤
٨,٦٠٠	-	٨,٦٠٠
٢٦٥,٢٩٩	-	٢٦٥,٢٩٩
٤٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠
٥٧٠,٥٢١	-	٥٧٠,٥٢١
٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠
٦٣٥,٠٠٠	-	٦٣٥,٠٠٠
١,٢٠٤,١٢٨	-	١,٢٠٤,١٢٨
٧,١٩١,٦٨٦	-	٧,١٩١,٦٨٦
إجمالي الإيرادات والمكاسب		
المصروفات والخسائر		
٣,٤٣٩,٧٦١	-	٣,٤٣٩,٧٦١
٨٨٠,٣٠٨	-	٨٨٠,٣٠٨
٢١٨,٢٨٠	-	٢١٨,٢٨٠
٩٣٧,٩٠٩	-	٩٣٧,٩٠٩
٣٨٤,٦٥٨	-	٣٨٤,٦٥٨
٧٩,٧٠١	-	٧٩,٧٠١
٥,٩٤٠,٦١٧	-	٥,٩٤٠,٦١٧
١,٢٥١,٠٦٩	-	١,٢٥١,٠٦٩
١٧,٥٣٥,٤٠٧	-	١٧,٥٣٥,٤٠٧
١٨,٧٨٦,٤٧٦	-	١٨,٧٨٦,٤٧٦
صافي التغيير في صافي الأصول		
صافي الأصول في بداية السنة		
صافي الأصول نهاية السنة		

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام في محافظة رفحاء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٤) النقد لدى البنوك
٢,٢٧٩,٦٠٦	٣,٦٠٧,٠٤١	مصرف الراجحي - ح/ ٩٠٥٤ تبرعات
٢٨٠,٣٣٨	٢٥,٦٣٥	مصرف الراجحي - ح/ ٩٠٣٩ الاستثمار
٦٥,٤١٥	١٥٥,٣٦٦	مصرف الراجحي - ح/ ٩٠١٣ الزكاة
٥٨٣,٢٩٢	٥٢٨,٨٤٩	مصرف الراجحي - ح/ ٩٠٢١ الأيتام
٢,٩١٣,٩٦٨	٤٠١,٣٩٣	مصرف الراجحي - ح/ ٩٠٤٧ شق تمرّة
٢٩,٦٣٣	٧,٦٦٣	مصرف الراجحي - ح/ ٩٠٦٢ الموسمية
٢٧,٧٠٤	٣٣٧,٢٥١	مصرف الراجحي - ح/ ٤٤٦٨ وقف اليتيم
١٠٠,٥٣٢	١٣٩,٥٩٤	مصرف الراجحي - ح/ ١٦٦١ الحسنات
٢٠,٠٩٥	١٩٦,٥٩٠	مصرف الراجحي - ح/ ٥٩٥١ الأرامل
٦١٦,٢٧٦	٦٢٤,٥٦٩	مصرف الراجحي - ح/ ٥٩٦٩ الإعانة الغذائية
٩٩,٦٩١	١٠٠,٠٢٢	البنك الأهلي التجاري
٧,٠١٦,٥٥٠	٦,٠٣٣,٩٧٣	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٥) مشروعات تحت التنفيذ أوقاف
-	٢,٩٧٢,٥٩١	مشروع وقف اليتيم الثاني
-	٢,٩٧٢,٥٩١	

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام في محافظة رفحاء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٨)
إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) صافي أصول الأوقاف

الإجمالي	مباني	الأراضي	التكلفة
١١,٥١٦,٤٥٧	٩,٦١٦,٤٥٧	١,٩٠٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
١١,٥١٦,٤٥٧	٩,٦١٦,٤٥٧	١,٩٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الإهلاك المتراكم</u>
٣٨٤,٦٥٨	٣٨٤,٦٥٨	-	الرصيد بداية السنة
٣٨٤,٦٥٨	٣٨٤,٦٥٨	-	إهلاك السنة
٧٦٩,٣١٦	٧٦٩,٣١٦	-	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة التقديرية</u>
١٠,٧٤٧,١٤١	٨,٨٤٧,١٤١	١,٩٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
١١,١٣١,٧٩٩	٩,٣٣١,٧٩٩	١,٩٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام في محافظة رفحاء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) صافي العقارات والآلات والمعدات

الإجمالي	مكفات	الأجهزة الكهربائية	أجهزة وآلات وعدد	أثاث ومفروشات	تأمينات مباني في أملاك الغير	السيارات	التكلفة
٥٤١,٠٩١	١٦,٨٢٥	١٧٠,٦٣	٦٣,٦٤٢	١١٧,٩٢٥	١٧٥,٧٣٦	١٤٩,٩٠٠	الرصيد بداية السنة
١١٣,٢٧٥	-	-	٦٦,٨٠٠	-	-	٤٦,٤٧٥	الإضافات خلال السنة
٦٥٤,٣٦٦	١٦,٨٢٥	١٧٠,٦٣	١٣٠,٤٤٢	١١٧,٩٢٥	١٧٥,٧٣٦	١٩٦,٣٧٥	الرصيد في نهاية السنة
٣٠٢,٩٦٤	٨,٢٩٠	١٢,٣٢٢	٥١,٥٠١	٧٢,٩٩٥	٨٧,٨٦٦	٦٩,٩٩٠	الإهلاك المتراكم
٨٣,٣٦٤	٢,٥٢٤	١,١٠٠	١١,٠٩٩	١١,٧٩٢	١٧,٥٧٤	٣٩,٢٧٥	الرصيد بداية السنة
٣٨٦,٣٢٨	١٠,٨١٤	١٣,٤٢٢	٦٢,٦٠٠	٨٤,٧٨٧	١٠٥,٤٤٠	١٠٩,٢٦٥	إهلاك السنة
							الرصيد في نهاية السنة
٢٦٨,٠٣٨	٦,٠١١	٣,٦٤١	٦٧,٨٤٢	٣٣,١٣٨	٧٠,٢٩٦	٨٧,١١٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٢٣٨,١٢٧	٨,٥٣٥	٤,٧٤١	١٢,١٤١	٤٤,٩٣٠	٨٧,٨٨٠	٧٩,٩١٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

القيمة الدفترية

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام في محافظة رفحاء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)
(٨) صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة

الإجمالي	المباي	الأراضي
٤٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠
٣٨١,٩٥٥	٢٨١,٩٥٥	١٠٠٠٠٠٠
٧٨١,٩٥٥	٥٨١,٩٥٥	٢٠٠٠٠٠٠
٢٣,٢٧٨	٢٣,٢٧٨	-
٢٣,٢٧٨	٢٣,٢٧٨	-
٢٣,٢٧٨	٢٣,٢٧٨	-
٧٥٨,٦٧٧	٥٥٨,٦٧٧	٢٠٠٠٠٠٠
٤٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠

التكلفة

الرصيد بداية السنة

الإضافات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

الإهلاك المتراكم

إهلاك السنة

الرصيد في نهاية السنة

القيمة التقديرية

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

*تعذر قياس أصول الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة لأنه سيحمل الجمعية بتكاليف وحيد لا يمر لهما.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٤٥٩,٦٠٠	٧٥٢,٦٠٠	تبرعات مواد غذائية
١١٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
١١٩,١٢٧	١١٤,٢٧٧	تبرعات الأرامل
١,٦٠٣,٤٠٧	١,٧٢٤,٥٣٦	تبرعات كفالات وكفارات أيتام
<u>٢,٢٩٢,١٣٤</u>	<u>٢,٦٤٦,٤١٣</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٠) إعانات الوزارة
٦٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الإعانة السنوية
<u>٦٠,٠٠٠</u>	<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١١) إيرادات الأنشطة
٤٦٨,٣٤١	-	مشروع شق تمر
٧٣٥,٧٨٧	٩٢,٨٥٣	مشاريع الموسمية
<u>١,٢٠٤,١٢٨</u>	<u>٩٢,٨٥٣</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٢) المساعدات النقدية
٦٣٨,٦٥١	١١,١٠٠	مساعدات نقدية
٩٦٠,٣٠٠	٩٢٢,٠١٥	مساعدات بطاقة سنابل الخير
١,٦٠٢,٩٠٠	١,٦٩٢,٣٠٠	مساعدات كفالات الأيتام والأرامل
٦٤,٧٠٠	١,٠٠,٠٠٠	مساعدات ترميم منازل
٩٢,٠٠٠	٢١,٠٠٠	مساعدات سداد فواتير كهرباء
١,٤٥٠	-	مساعدات أيتام من الكفلاء
٢٩,٧٦٠	١٠,٠٠٠	مساعدات رحلة عمرة
-	٣,٧٩٥	مساعدات تدريب الأيتام
-	٢٠,٣٨٨	مساعدات رحلات الأيتام
-	١٥,١٧٨	مساعدات كسوة الأيتام
٥٠,٠٠٠	٨,١٠٠	مساعدات سداد إيجارات
٣,٤٣٩,٧٦١	٢,٨٠٣,٨٧٦	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٣) مصروفات الأنشطة
٩,٩٠٠	-	مشروع نقل و توصيل الأيتام المدرسي
١٠,٠٠٠	-	نظام الجودة
١٠١,٧٢٥	-	مشروع البناء المؤسسي
٣٦,٠٠٠	١٩,٠٠٠	مشروع صيانة الجوالات
-	٦,٥٠٠	النقل المدرسي
-	٢,٠٠٠	القسم النسائي
-	١٠,٠٠٠	السوق الشعبي
-	٥٤,٧٧٥	البناء المؤسسي
-	١,٠٣٠	ملعب ترفيهي للأيتام
٣٤,٣٤٠	-	حفل الجمعية
٢٦,٣١٥	٢٢,٥٩٠	دورات تدريبية لموظفي الجمعية
٢١٨,٢٨٠	١١٥,٨٩٥	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
٦٨٨,٨١٣	٧٧٤,١٨٢	مرتبات و أجور وما في حكمها
٥٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	مصاريف إيجارات
٢٣,٦٦١	٢٣,٥٧٧	أدوات كتابية وقرطاسية ومطبوعات
١٧,٠٠٨	١٢,٣١٨	مصاريف بريد و برق وهاتف
٤,٤٦٣	٤,٣٠٥	مصاريف كهرباء ومياه
١٠,٤٤١	٤٨٤	صيانة وإصلاح وترميم
٤,١٣٣	٧,١٤٦	محروقات وصيانة سيارات
٤,٢٩٨	٢,٢٦٥	مصاريف ضيافة
١٨,٣٧٢	١٢,٠٣٥	مصاريف دعاية وإعلانات
١,٦٦٠	١,٩٤٠	مصاريف صيانة أجهزة وبرامج
٥٧,٤٦٦	٢٠,٢٩٥	مصروفات رسوم واشتراكات
١٢,٦٥٠	-	مكافآت وبدلات
٧,٨٩١	١٠,٧٦٦	تأمين طبي
٢٠٠	١٨٣	عمولة بنكية
١٢,٠٠٠	٨,٠٠٠	تامينات اجتماعية
١,٦٥٠	١,٥٠٦	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
-	٣٢,٨٣٣	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
١٨,٢٠٣	١٣,٧٨٧	مصروفات أخرى
٩٣٧,٩٠٩	٩٦٠,٦٢٢	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٥) صافي الأصول المقيدة
٣٤٨,٩٠٠	٤٨٢,٧٨٣	الزكاة
١,٧١٠,٩٦٩	١,٧٠٢,٨١٤	كفالات أيتام
-	١١٤,٢٧٧	تبرعات الأرامل
٢,٠٥٩,٨٦٩	٢,٢٩٩,٨٧٤	

(١٦) عام

- تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية المقارنة لتتناسب مع عرض القوائم المالية الحالية .
- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٠١٩/٤/٩ .