



5048579198982317

سلمه الله

سعادة رئيس مجلس جمعية رعاية الايتام بجدة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته...

إشارة لخطابكم رقم ٢١/٤/٠٠٠١٢ وتاريخ ١٤٤٢/٠٩/٠٦ هـ ومشفوعة الميزانية العمومية والحسابات الختامية لجمعيتكم الموقرة عن الفترة المنتهية بتاريخ ٣١/ديسمبر/٢٠١٨ م. نفيدكم أن الإدارة المختصة لدينا قامت بمراجعة الميزانية ومصادقتها ونود إيضاح بعض المرئيات التي تساهم في دعم العمل بالجمعية وهي كالتالي:

أولاً / حققت الجمعية نتائج إيجابية في النواحي التالية:

- ١- بلغ رصيد النقد بالصندوق ولدى البنك لهذا العام مبلغ (٤، ٩٨٣، ٨٨١) ريال مقابل مبلغ (٤٧٣، ٦٨٠) ريال للعام المنصرم بارتفاع قدره (٤، ٣٠٣، ٤٠٨) ريال.
- ٢- بلغ رصيد التغيير في صافي الأصول لهذا العام مبلغ (٤٥٤٩٦٦٠) ريال مقابل مبلغ (١، ٣٣٠، ٦٥٠) ريال للعام المنصرم بارتفاع قدره (٣، ٢١٩، ٠١٠) ريال.
- ٣- بلغ رصيد التبرعات النقدية المقيدة لهذا العام مبلغ (٣٦٩١٤٤٠) ريال مقابل مبلغ (٩٠، ١٣٢) ريال للعام المنصرم.
- ٤- بلغ رصيد المساعدات النقدية لهذا العام مبلغ (٢، ٤٧٥، ٣٦٤) ريال.

ثانياً / ملاحظات نأمل مراعاتها مستقبلاً:

- ١- بلغ رصيد اجمالي مصروفات مدفوعة مقدما ارصدة مدينة اخرى لهذا العام مبلغ (١١، ٤٦٨) ريال لضرورة تحصيلها.
- ٢- بلغ رصيد الدائنون لهذا العام (٦٢، ٣٥١) ريال لسداد الالتزامات ومنع التراكم.

نأمل التفضل بالاطلاع واتخاذ اللازم وعرض الميزانية في أقرب اجتماع جمعية عمومية لمصادقتها.

ولكم أطيب التحية والتقدير

مدير مركز التنمية الاجتماعية بجدة

جمعان بن محمد الزهراني

جمعية رعاية الأيتام بجدة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٥٠)
منطقة جدة - 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
١٤ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية رعاية الأيتام بجدة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية رعاية الأيتام بجدة- مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٥٠) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة 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 ٢٠١٨ ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك 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

اساس 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 وملزمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الاخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الاخرى ، تبدأ القوائم المالية الحالية من بداية شهر يناير من العام المالي ٢٠١٨م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠١٨م تعبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٢٥ ديسمبر من العام المالي ٢٠١٦م (تاريخ التسجيل) وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠١٧م .

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 المالية في الجمعية.



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد 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 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 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 بناءً 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 بالتالي :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملئمة 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 مضلّة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملئمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملئمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملئمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد 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 الغرض 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 جمعية رعاية الأيتام بجدة - 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 و شريكه

الرياض : ٩ شوال ١٤٤٠ هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

الموافق : ١٢ يونيو ٢٠١٩ م.

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٦٨٠,٤٧٣	٤,٩٨٣,٨٨١	(٣)	النقد لدى البنوك
-	١١,٤٦٨	(٤)	ارصدة مدينة اخري
٦٨٠,٤٧٣	٤,٩٩٥,٣٤٩		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول الغير متداولة</u>
٧٢٠,٧٩٩	٩٣٧,٢٦٦	(٥)	صافي العقارات والالات والمعدات
٣٤,٨٧٩	٢٩,٦١١	(٦)	صافي الاصول الغير ملموسة
٧٥٥,٦٧٨	٩٦٦,٨٧٧		مجموع الأصول الغير متداولة
١,٤٣٦,١٥١	٥,٩٦٢,٢٢٦		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٨٨,٩٠٠	٦٢,٣٥١	(٧)	الدائنون
٨٨,٩٠٠	٦٢,٣٥١		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات الغير متداولة</u>
١٦,٦٠١	١٩,٥٦٥		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٦,٦٠١	١٩,٥٦٥		مجموع الالتزامات الغير متداولة
١٠٥,٥٠١	٨١,٩١٦		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٩٥٨,١٨٩	١,٧٠٨,٩٢٧		صافي الأصول غير المقيدة
٢٦٥,٦٥٥	٣,٠٢٥,٩١٣	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
١٠٦,٨٠٦	١,١٤٥,٤٧٠		صافي أصول الاوقاف
١,٣٣٠,٦٥٠	٥,٨٨٠,٣١٠		مجموع صافي الأصول
١,٤٣٦,١٥١	٥,٩٦٢,٢٢٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

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

إجمالي ٣١ ديسمبر م ٢٠١٧	إجمالي ٣١ ديسمبر م ٢٠١٨	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
١,٤٨٥,٦٦٨	٢,٢٠٤,٤٠١٦	-	-	٢,٢٠٤,٤٠١٦	التبرعات النقدية العامة
٩٠,١٣٢	٣,٦٩١,٤٤٠	-	٣,٦٩١,٤٤٠	-	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
١٠٦,٨٠٦	١,٠٣٨,٦٦٤	١,٠٣٨,٦٦٤	-	-	التبرعات النقدية اوقاف
٢٣٢,١٦٣	١,٥٨٣,٠١٨	-	١,٥٨٣,٠١٨	-	تبرعات الزكاة
٢٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	(٩) أعانات الوزارة
-	-	-	(٣,٠١٤,٢٠٠)	٣,٠١٤,٢٠٠	صافي الأصول المحررة من القيود
٢,١١٤,٧٦٩	٩,٢١٧,١٣٨	١,٠٣٨,٦٦٤	٢,٧٦٠,٢٥٨	٥,٤١٨,٢١٦	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
					إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
					المصروفات والخسائر
-	٢,٤٧٥,٣٦٤	-	-	٢,٤٧٥,٣٦٤	(١٠) المساعدات النقدية
٥٦,٦٤٠	٤٩٠,٧٣٦	-	-	٤٩٠,٧٣٦	(١١) مصروفات الأنشطة
-	٤٨,١٠٠	-	-	٤٨,١٠٠	مساعدات عينية سلة الخير
٦٨٩,٦٥٩	١,٥٥٥,٥٨١	-	-	١,٥٥٥,٥٨١	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
٣٧,٥٧٨	١١٤,٤٤٩	-	-	١١٤,٤٤٩	(٥) إهلاك العقارات والالات والمعدات
٢٤٢	٥,٢٦٨	-	-	٥,٢٦٨	(٦) اطفاء الاصول الغير ملموسة
٧٨٤,١١٩	٤,٦٨٩,٤٩٨	-	-	٤,٦٨٩,٤٩٨	إجمالي المصروفات والخسائر
١,٣٣٠,٦٥٠	٤,٥٢٧,٦٤٠	١,٠٣٨,٦٦٤	٢,٧٦٠,٢٥٨	٧٢٨,٧١٨	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
-	٢٢,٠٢٠	-	-	٢٢,٠٢٠	تسويات سنوات سابقة
-	٢٢,٠٢٠	-	-	٢٢,٠٢٠	التغير في صافي الأصول من البنود الإستثنائية
١,٣٣٠,٦٥٠	٤,٥٤٩,٦٦٠	١,٠٣٨,٦٦٤	٢,٧٦٠,٢٥٨	٧٥٠,٧٣٨	التغير في صافي الاصول
-	١,٣٣٠,٦٥٠	١٠٦,٨٠٦	٢٦٥,٦٥٥	٩٥٨,١٨٩	صافي الأصول بدايه الفترة
١,٣٣٠,٦٥٠	٥,٨٨٠,٣١٠	١,١٤٥,٤٧٠	٣,٠٢٥,٩١٣	١,٧٠٨,٩٢٧	صافي الأصول نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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>
١,٣٣٠,٦٥٠	٤,٥٤٩,٦٦٠	التغير في صافي الأصول
٣٧,٥٧٨	١١٤,٤٤٩	إهلاك العقارات والالات والمعدات
٢٤٢	٥,٢٦٨	اطفاء الأصول الغير ملموسة
١٦,٦٠١	٢,٩٦٤	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٣٨٥,٠٧١	٤,٦٧٢,٣٤١	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(١١,٤٦٨)	ارصدة مدينة اخري
٨٨,٩٠٠	(٨٨,٩٠٠)	الدائنون
١,٤٧٣,٩٧١	٤,٥٧١,٩٧٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٧٩٣,٤٩٨)	(٢٦٨,٥٦٥)	شراء العقارات والالات والمعدات
(٧٩٣,٤٩٨)	(٢٦٨,٥٦٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٦٨٠,٤٧٣	٤,٣٠٣,٤٠٨	التغير في النقدية خلال الفترة
-	٦٨٠,٤٧٣	النقدية وما في حكمها في بدايه الفترة
٦٨٠,٤٧٣	٤,٩٨٣,٨٨١	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
		<u>معاملات غير نقدية هامه</u>
-	٦٢,٣٥١	دائنو شراء العقارات والالات والمعدات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية رعاية الأيتام بجدة، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٥٠) وتاريخ ١٤٣٨/٠٣/٢٦ الموافق ٢٠١٦/١٢/٢٥ م .

مركزها الرئيسي جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * غرس التوعية بحقوق الأيتام .
- * توثيق العلاقة بين الأيتام وذويهم ومجتمعاتهم وتنمية مهارات الحوار والاتصال بينهم .
- * الاهتمام بالتدريب والتطوير للأيتام شبابا وفتيات .
- * إجراء الدراسات والمسوح الميدانية .
- * توفير الرعاية المادية والمعنوية والاجتماعية والتعليمية والتدريبية والصحية والنفسية والبدنية للأيتام .
- * السعي لإيجاد فرص العمل للأيتام وتطوير قدراتهم العلمية والفكرية والإبداعية .
- * ترسيخ مبادئ الإسلام وقيمة وإرشادهم .
- * العناية بدور إيواء الأيتام ويشمل ذلك المساهمة فيها ، إنشاء وتشغيل وتطوير .

السنة المالية:

تبدأ القوائم المالية الحالية من بداية شهر يناير من العام المالي ٢٠١٨ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠١٨ م
تعتبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٢٥ ديسمبر من العام المالي ٢٠١٦ م (تاريخ التسجيل) وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠١٧ م .

(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 المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، كما أنه في تطبيق المعايير الدولية بدلا من المعايير السعودية للمعالجات المحاسبية التي ليست في معيار المنشآت الغير هادفة للربح بالمملكة العربية السعودية ليس له تأثير في عرض القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة 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 المحاسبي :

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 الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام 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 .

(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 الاستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

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 تكبدها .

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

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

العقارات والالات والمعدات :

يتم الاعتراف بالعقارات والالات 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 اضمحلال، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

١٠%	تحسينات مباني مستأجرة
١٠%	اثاث و مفروشات
١٥%	آلات وأجهزة كهربائية
١٥%	اجهزه هاتف و فاكس
١٥%	اجهزه حاسب آلي
١٥%	برامج

التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات 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 والحسابات الجارية .

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٣) النقد لدى البنوك
١٠٩,١٨٠	١,٧١٩,٢٦٧	بنك الانماء
٥٠٤,٣٧٧	٦٨٤,٧٧٧	بنك البلاد
٥٢,٦٦٦	١,٢٥١,٦٧٧	مصرف الراجحي
١٤,٢٥٠	٥٢٨,٠٤٩	البنك الأول
-	٨٠٠,١١١	البنك الاهلي
٦٨٠,٤٧٣	٤,٩٨٣,٨٨١	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٤) ارصدة مدينة اخرى
-	٦,٤٦٨	عهدة الموظفين
-	٥,٠٠٠	تأمين لدي الغير
-	١١,٤٦٨	

جمعية رعاية الأيتام بجهة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٥٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) صافي العقارات والآلات والمعدات

الإجمالي	أجهزة حاسب آلي	أجهزة هاتف وفاكس	آلات وأجهزة كهربائية	اثاث و مفروشات	تحسينات مباني مستأجرة	التكلفة
٧٥٨,٣٧٧	٧٤١٠٠	٦,٣٣٩	٢٦١,٤٧٨	٨٠,٨٠٠	٤٠٢,٦٦٠	الرصيد في بداية السنة
٣٣٠,٩١٦	٢٠,٨١١	-	٣٧٠,٦٢٠	٢٣٢,٠٣٦	٤٠,٤٤٩	الإضافات خلال السنة
١,٠٨٩,٢٩٣	٢٧,٩١١	٦,٣٣٩	٢٩٩,٠٩٨	٣١٢,٨٣٦	٤٤٣,١٠٩	الرصيد في نهاية السنة
٣٧,٥٧٨	٤٩١	٣٧٧	١٦,٩٥٧	٢,٤١٩	١٧,٣٣٤	الإهلاك المتراكم
١١٤,٤٤٩	٢,٥٣٣	٩٥١	٤٤,٣٣٣	٢٢,٧٩١	٤٣,٨٤١	الرصيد في بداية السنة
١٥٢,٠٢٧	٣,٠٢٤	١,٣٢٨	٦١,٢٩٠	٢٥,٢١٠	٦١,١٧٥	أهلاك السنة
٩٣٧,٢٦٦	٢٤,٨٨٧	٥,٠١١	٢٣٧,٨٠٨	٢٨٧,٦٢٦	٣٨١,٩٣٤	الرصيد في نهاية السنة
٧٢٠,٧٩٩	٦,٦٠٩	٥,٩٦٢	٢٤٤,٥٢١	٧٨,٣٨١	٣٨٥,٣٢٦	الرصيد في نهاية السنة

القيمة التقديرية

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)
(٦) صافي الاصول الغير ملموسة

الإجمالي	برامج	التكلفة
٣٥,١٢١	٣٥,١٢١	الرصيد في بداية السنة
٣٥,١٢١	٣٥,١٢١	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الإطفاء المتراكم</u>
٢٤٢	٢٤٢	الرصيد في بداية السنة
٥,٢٦٨	٥,٢٦٨	اطفاء السنة
٥,٥١٠	٥,٥١٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٢٩,٦١١	٢٩,٦١١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٣٤,٨٧٩	٣٤,٨٧٩	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
		<u>(٧) الدائنون</u>
١٠,٨٥٠	-	مؤسسة عمر صالح الكومان
٩,٥٠١	-	وكالة مراسم للانتاج الفني
-	٦٢,٣٥١	مؤسسة سيناء للتجارة
٣١,٥٠٠	-	البواسل لمواد البناء و المقاولات
٤,٨١٤	-	مؤسسة الملحاه التجارية
١٥,١٣٥	-	مؤسسة فؤاد الزهراني
٧,٥٠٠	-	أتمته العمليات الادارية
٩,٦٠٠	-	برمجه الموقع الالكتروني
٨٨,٩٠٠	٦٢,٣٥١	

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

من ٢٥ ديسمبر ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	من ١ يناير ٢٠١٨ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
٨٨,٧٠٢	٣,٥٤٢,٨٨٧	تبرعات كفالات أيتام
١,٤٤٣٠	١٤٨,٥٥٣	تبرعات المشاريع
٩٠,١٣٢	٣,٦٩١,٤٤٠	
من ٢٥ ديسمبر ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	من ١ يناير ٢٠١٨ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٩) اعانات الوزارة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	اعانه سنوية
-	٥٠٠,٠٠٠	اعانة البرامج والانشطة
٢٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	
من ٢٥ ديسمبر ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	من ١ يناير ٢٠١٨ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٠) المساعدات النقدية
-	٢,٣٩٤,٠٦٤	كفالة الأيتام
-	٨١,٣٠٠	مساعدات نقدية
-	٢,٤٧٥,٣٦٤	
من ٢٥ ديسمبر ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	من ١ يناير ٢٠١٨ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١١) مصروفات الأنشطة
٢٠,٠٠٠	٢,٦٢٥	مشروع الزي المدرسي للايتام
٢٥,٨٩٠	٦٨,٠٩٠	مشروع الفصح اليومية للايتام
٧,٧٠٠	١٨,٥٦٧	مشروع المستلزمات المدرسية للايتام
٢٥٠	٧٠,٦٦٨	مشروع برامج اجتماعية علمية للايتام
٢,٨٠٠	٣٢,٣٢٥	برنامج متنوع للايتام
-	٢٤,٢٠٠	مشروع كسوة العيد للايتام
-	٢٧٤,٢٦١	رواتب مباشرة محملة على الأنشطة
٥٦,٦٤٠	٤٩٠,٧٣٦	

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

من ٢٥ ديسمبر ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	من ١ يناير ٢٠١٨ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
٢٢٤,٢٠٠	٥١١,٦٠٧	مرتبات واجور وما في حكمها
-	٤,٥٣٢	تأمينات اجتماعية
٢٦٢,٥٠٠	٥٥٥,٠٠٠	ايجارات
٨,٣١٥	٦٣,٠٧١	ادوات كتابية ومطبوعات
-	٢٢,٤٨٠	كهرباء و مياه
٤,٠٨٨	٢٠,٧٦٠	مصروفات بريد وبرق وهاتف
١,١٤٥	١٤,٠٧٦	صيانة وإصلاح وترميم
٣,٠٧٩	٢,٩٤٠	محروقات وصيانة سيارات
١,٩٤٦	٨,٩٩٩	مصروفات ضيافة ونظافة
-	١٨,٧٧٨	تأمين طبي
-	١١,٩٨٩	رسوم حكومية
١١,٩٤٦	١٠,١٤٦	مصروفات تذاكر
٥٠,٧٠٠	٢٩,٨٩٧	دعاية واعلان
١٦,٦٠١	١٥,٤٨١	مصروفات مكافأة نهاية الخدمة
٧٩,١٠٠	٢٠,٤,٨٥١	مصروفات رواتب التسويق
١٥٠	-	مصروفات تحميل وتنزيل
٦,٠٠٠	-	مصروفات تدريب وتطوير
-	٣٢,٤٥٠	اتعاب استشارية وادارية
-	٢١,٢٥٥	رسوم بنكية
١٩,٨٨٩	٧,٢٦٩	مصروفات نثرية
٦٨٩,٦٥٩	١,٥٥٥,٥٨١	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٣) صافي الأصول المقيدة
٣٢,٠٦٢	١,١١٤,٣٩٣	كفالات أيتام
٢٣٢,١٦٣	١,٧٣٣,٨٨١	زكاة
١,٤٣٠	-	مشاريع
-	١٧٧,٦٣٩	أعانة البرامج والأنشطة
<u>٢٦٥,٦٥٥</u>	<u>٣,٠٢٥,٩١٣</u>	

(١٤) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الإدارة في تاريخ ٢٠١٩/٦/١٢ م
- تم إعادة تبويب بعض أرقام السنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية الحالية .