



سلمه الله

سعادة رئيس مجلس جمعية رعاية الايتام بجدة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته...

إشارة لخطابكم رقم ٢١/٤/٠٠٠١٢ وتاريخ ٠٦/٠٩/١٤٤٢هـ ومشفوعة الميزانية العمومية والحسابات الختامية لجمعيتكم الموقرة عن الفترة المنتهية بتاريخ ٣١/ديسمبر/٢٠١٩ 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 (٧،١٨٥،٧١٦) ريال مقابل مبلغ (٤،٩٨٣،٨٨١) ريال للعام المنصرم بارتفاع قدره (٢،٢٠١،٨٣٥) ريال.
- ٢- بلغ رصيد التغير في صافي الأصول لهذا العام مبلغ (١٦٤٥٤٨٧) ريال.
- ٣- بلغ رصيد التبرعات النقدية المقيدة لهذا العام مبلغ (٧٥٤٩٩٦٩) ريال مقابل مبلغ (٤٤٠،٦٩١) ريال للعام المنصرم.
- ٤- بلغ رصيد اشتراكات الأعضاء لهذا العام (١٩،٨٠٠) ريال .
- ٥- بلغ رصيد المساعدات النقدية لهذا العام مبلغ (٥،٤٢٠،١٨٨) ريال مقابل مبلغ (٢،٤٧٥،٣٦٤) ريال للعام المنصرم.

ثانياً / ملاحظات نأمل مراعاتها مستقبلاً:

- ١- بلغ رصيد أجمالي مصروفات مدفوعة مقدما ارصدة مدينة اخرى لهذا العام مبلغ (٤٩،٤٨٠) ريال لضرورة تحصيلها.
- ٢- بلغ رصيد الدائتوں لهذا العام (٧١١،٢٥٠) 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 ٢٠١٩م

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 ،،،

الرأى المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية رعاية الأيتام بجدة- مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٥٠) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م 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 ٢٠١٩م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيون ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

أساس الرأى 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 وآداب 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.

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 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 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 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 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.
الراي 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 : ١٩ شعبان ١٤٤١ هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)



جمعية رعاية الأيتام بجدة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٥٠)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤,٩٨٣,٨٨١	٧,١٨٥,٧١٦	(٣)	النقد بالصندوق ولدى البنوك
١١,٤٦٨	٤٩,٤٨٠	(٤)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
-	١٥,٥٣٣		المخزون
٤,٩٩٥,٣٤٩	٧,٢٥٠,٧٢٩		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول الغير متداولة</u>
٩٣٧,٢٦٦	٨٩٠,٧٩٠	(٥)	صافي العقارات والالات والمعدات
٢٩,٦١١	١٥٤,٢٨٠	(٦)	صافي الاصول الغير ملموسة
٩٦٦,٨٧٧	١,٠٤٥,٠٧٠		مجموع الأصول الغير متداولة
٥,٩٦٢,٢٢٦	٨,٢٩٥,٧٩٩		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٦٢,٣٥١	٧١١,٢٥٠	(٧)	الدائنون
٦٢,٣٥١	٧١١,٢٥٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات الغير متداولة</u>
١٩,٥٦٥	٥٨,٧٥٢		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٩,٥٦٥	٥٨,٧٥٢		مجموع الالتزامات الغير متداولة
٨١,٩١٦	٧٧٠,٠٠٢		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١,٧٠٨,٩٢٧	٦٢٦,٢٦٠		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٠٢٥,٩١٣	٥,٠١١,٧١٣	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
١,١٤٥,٤٧٠	١,٨٨٧,٨٢٤		صافي أصول الاوقاف
٥,٨٨٠,٣١٠	٧,٥٢٥,٧٩٧		مجموع صافي الأصول
٥,٩٦٢,٢٢٦	٨,٢٩٥,٧٩٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٣١ ديسمبر م ٢٠١٨	إجمالي ٣١ ديسمبر م ٢٠١٩	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					إيرادات والمكاسب
٢,٢٠٤,٠١٦	١,١٤٣,٣٠٥	-	-	١,١٤٣,٣٠٥	التبرعات النقدية العامة
٣,٦٩١,٤٤٠	٧,٥٤٩,٩٦٩	-	٧,٥٤٩,٩٦٩	-	(٨) تبرعات النقدية المقيدة
١,٠٣٨,٦٦٤	٧٤٢,٣٥٤	٧٤٢,٣٥٤	-	-	تبرعات النقدية اوقاف
-	١٢٩,٤٩٥	-	-	١٢٩,٤٩٥	(٩) رعات عينية
-	٧٩,٤٢٥	-	-	٧٩,٤٢٥	(١٠) تبرعات عينية عقارات والالات ومعدات
-	١٩,٨٠٠	-	-	١٩,٨٠٠	تبرعات الاعضاء
١,٥٨٣,٠١٨	١,٥٠٧,٢٣٠	-	١,٥٠٧,٢٣٠	-	تبرعات الزكاة
٧٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠٠,٠٠٠	(١١) إعانات الوزارة
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(٧,٠٧١,٣٩٩)	٧,٠٧١,٣٩٩	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٩,٢١٧,١٣٨	١١,٣٧١,٥٧٨	٧٤٢,٣٥٤	١,٩٨٥,٨٠٠	٨,٦٤٣,٤٢٤	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
					المصروفات والخسائر
٢,٤٧٥,٣٦٤	٥,٤٢٠,١٨٨	-	-	٥,٤٢٠,١٨٨	(١٢) مساعدات النقدية
٤٩٠,٧٣٦	٧١٧,٨٥٠	-	-	٧١٧,٨٥٠	(١٣) مصروفات الأنشطة
٤٨,١٠٠	٨٧,١٤٥	-	-	٨٧,١٤٥	مساعدات عينية سلة الخير
-	١١٣,٩٦٢	-	-	١١٣,٩٦٢	مساعدات عينية ايتام
-	١,٢٠٤,٩٥٥	-	-	١,٢٠٤,٩٥٥	مساعدات الزكاة
١,٥٥٥,٥٨١	١,٨٥٠,٤١٦	-	-	١,٨٥٠,٤١٦	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
١١٤,٤٤٩	١٢٧,٤٢٤	-	-	١٢٧,٤٢٤	(٥) إهلاك العقارات والالات والمعدات
٥,٢٦٨	١٠,٣٣١	-	-	١٠,٣٣١	(٦) اطفاء الاصول الغير ملموسة
٤,٦٨٩,٤٩٨	٩,٥٣٢,٢٧١	-	-	٩,٥٣٢,٢٧١	إجمالي المصروفات والخسائر
٤,٥٢٧,٦٤٠	١,٨٣٩,٣٠٧	٧٤٢,٣٥٤	١,٩٨٥,٨٠٠	(٨٨٨,٨٤٧)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الإستثنائية
٢٢,٠٢٠	(١٩٣,٨٢٠)	-	-	(١٩٣,٨٢٠)	تسويات سنوات سابقة
٢٢,٠٢٠	(١٩٣,٨٢٠)	-	-	(١٩٣,٨٢٠)	التغير في صافي الأصول من البنود الإستثنائية
٤,٥٤٩,٦٦٠	١,٦٤٥,٤٨٧	٧٤٢,٣٥٤	١,٩٨٥,٨٠٠	(١,٠٨٢,٦٦٧)	التغير في صافي الاصول
١,٣٣,٠٦٥٠	٥,٨٨٠,٣١٠	١,١٤٥,٤٧٠	٣,٠٢٥,٩١٣	١,٧٠٨,٩٢٧	صافي الأصول بدايه السنة
٥,٨٨٠,٣١٠	٧,٥٢٥,٧٩٧	١,٨٨٧,٨٢٤	٥,٠١١,٧١٣	٦٢٦,٢٦٠	صافي الأصول نهاية السنة

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

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤,٥٤٩,٦٦٠	١,٦٤٥,٤٨٧	التغير في صافي الأصول
١١٤,٤٤٩	١٢٧,٤٢٤	إهلاك العقارات والالات والمعدات
٥,٢٦٨	١٠,٣٣١	إطفاء الأصول الغير ملموسة
-	(٧٩,٤٢٥)	تبرعات عينية عقارات والالات ومعدات
٢,٩٦٤	٣٩,١٨٨	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤,٦٧٢,٣٤١	١,٧٤٣,٠٠٥	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(١١,٤٦٨)	(٣٨,٠١٢)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
(٨٨,٩٠٠)	٥٨١,٣٩٨	الدائنون
-	(١٥,٥٣٣)	المخزون
٤,٥٧١,٩٧٣	٢,٢٧٠,٨٥٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٦٨,٥٦٥)	(١,٥٢٣)	إضافات العقارات والالات والمعدات
-	(٦٧,٥٠٠)	إضافات اصول غير ملموسة
(٢٦٨,٥٦٥)	(٦٩,٠٢٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤,٣٠٣,٤٠٨	٢,٢٠١,٨٣٥	التغير في النقدية خلال السنة
٦٨٠,٤٧٣	٤,٩٨٣,٨٨١	النقدية وما في حكمها في بدايه السنة
٤,٩٨٣,٨٨١	٧,١٨٥,٧١٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
		<u>معاملات غير نقدية هامة</u>
٦٢,٣٥١	٦٧,٥٠٠	دائنو شراء اصول طويلة الاجل

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

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية رعاية الأيتام بجدة، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٥٠) وتاريخ ٢٦/٠٣/١٤٣٨هـ الموافق ٢٥/١٢/٢٠١٦ م .
مركزها الرئيسي جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * غرس النوعية بحقوق الأيتام .
- * توثيق العلاقة بين الأيتام وذوهم 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 السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠١٩ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠١٩ 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 ، 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 والافتراضات 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 الإستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى 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 فى 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 فى المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية , وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية فى 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 فى الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك.

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك فى تحصيلها , وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها .

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

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
٢٠%	سيارات
١٠%	اثاث و مفروشات
١٥%	آلات وأجهزة كهربائية
١٥%	اجهزه هاتف وفاكس
١٥%	اجهزه حاسب آلي
١٥%	برامج

التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها 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 ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(٣) النقد بالصندوق ولدي البنوك
-	٤٤٠٧٣	الصندوق
١٠٧١٩٠٢٦٧	٤٨٥٠٧٥٢	بنك الانماء
٦٨٤٠٧٧٧	١٠٥٨٩٠٤٥٦	بنك البلاد
١٠٢٥١٠٦٧٧	١٠٩٦٢٠٥٦٥	مصرف الراجحي
٥٢٨٠٠٤٩	٥٦٤٠٥٤٩	البنك الأول
٨٠٠٠١١١	٢٠٥٧٩٠٣٢١	البنك الاهلي
٤٠٩٨٣٠٨٨١	٧٠١٨٥٠٧١٦	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(٤) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٦٠٤٦٨	-	عهدة الموظفين
٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	تأمين لدي الغير
-	٤٤٠٤٨٠	مصروفات مدفوعة مقدما
١١٠٤٦٨	٤٩٠٤٨٠	

جمعية رعاية الأيتام بجد
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٥٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) صافي العقارات والآلات والمعدات

الإجمالي	أجهزة حاسب آلي	أجهزة هاتف وفاكس	آلات وأجهزة كهربائية	اثاث و مفروشات	سيارات	تحسينات مباني مستأجرة	التكلفة
١٠٠٨٩٤٢٩٣	٢٧٤٩١١	٦٤٣٣٩	٢٩٩٤٠٩٨	٣١٢٨٨٣٦	-	٤٤٣٠١٠٩	الرصيد في بداية السنة
٨٠٩٤٨	-	-	١٤٥٢٣	-	٧٩٤٤٢٥	-	الإضافات خلال السنة
١٠١٧٠٤٢٤١	٢٧٤٩١١	٦٤٣٣٩	٣٠٠٤٦٢١	٣١٢٨٨٣٦	٧٩٤٤٢٥	٤٤٣٠١٠٩	الرصيد في نهاية السنة
١٥٢٤٠٢٧	٣٤٠٢٤	١٤٣٢٨	٦١٤٢٩٠	٢٥٤٢١٠	-	٦١٤١٧٥	الإهلاك المتراكم
١٢٧٤٤٢٤	٤١٨٦	٩٥١	٤٥٤١١	٣١٤٢٨٣	١٤٦٨٢	٤٤٣١١	الرصيد في بداية السنة
٢٧٩٤٤٥١	٧٤٢١٠	٢٠٢٧٩	١٠٦٤٣٠١	٥٦٤٤٩٣	١٤٦٨٢	١٠٥٤٤٨٦	إهلاك السنة
							الرصيد في نهاية السنة
٨٩٠٤٧٩٠	٢٠٤٧٠١	٤٤٠٦٠	١٩٤٤٣٢٠	٢٥٦٤٣٤٣	٧٧٤٧٤٣	٣٣٧٤٢٢٣	القيمة التقديرية
٩٣٧٤٢٦٦	٢٤٨٨٨٧	٥٤٠١١	٢٣٧٤٨٠٨	٢٨٧٤٦٢٦	-	٣٨١٤٩٣٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
							الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)
(٦) صافي الأصول الغير ملموسة

الإجمالي	برامج	التكلفة
٣٥,١٢١	٣٥,١٢١	الرصيد في بداية السنة
١٣٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
١٧٠,١٢١	١٧٠,١٢١	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الإطفاء المتراكم</u>
٥,٥١٠	٥,٥١٠	الرصيد في بداية السنة
١٠,٣٣١	١٠,٣٣١	إطفاء السنة
١٥,٨٤١	١٥,٨٤١	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
١٥٤,٢٨٠	١٥٤,٢٨٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٢٩,٦١١	٢٩,٦١١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
		<u>(٧) الدائنون</u>
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	مؤسسة نمو العربية الاستثمارية
-	٦٤٣,٧٥٠	مؤسسة الاثير الجديد التجارية
-	٦٧,٥٠٠	مؤسسة سبنا للتجارة
٦٢,٣٥١	-	
٦٢,٣٥١	٧١١,٢٥٠	
		<u>(٨) التبرعات النقدية المقيدة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	تبرعات كفالات أيتام
٣,٥٤٢,٨٨٧	٧,٠٧٩,٦٩٨	تبرعات المشاريع
١٤٨,٥٥٣	٤٧٠,٢٧١	
٣,٦٩١,٤٤٠	٧,٥٤٩,٩٦٩	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(٩) تبرعات عينية
-	٩,٠٠٠	سلات غذائية
-	٢٦,٥٣٣	قرطاسية ومستلزمات مكتبية
-	٢,٢٠٠	ثياب مدرسية
-	٢,٠٠٠	كوبونات الثوب السعودي
-	٣٩,٧٦٢	غسالات
-	٥٠,٠٠٠	تمور
-	١٢٩,٤٩٥	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(١٠) تبرعات عينية عقارات والالات ومعدات
-	٧٩,٤٢٥	سيارات
-	٧٩,٤٢٥	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(١١) اعانات الوزارة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	اعانه سنوية
٥٠٠,٠٠٠	-	اعانة البرامج والانشطة
٧,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(١٢) المساعدات النقدية
٢,٣٩٤,٠٦٤	٥,٤٠٤,١٨٢	كفالة الأيتام
٨١,٣٠٠	١٦,٠٠٦	مساعدات نقدية
<u>٢,٤٧٥,٣٦٤</u>	<u>٥,٤٢٠,١٨٨</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(١٣) مصروفات الأنشطة
٢,٦٢٥	١٨,١٤٠	مشروع الزي المدرسي للايتام
٦٨,٠٩٠	٥١,٥٨٠	مشروع الفسح اليومية للايتام
١٨,٥٦٧	-	مشروع المستلزمات المدرسية للايتام
٧٠,٦٦٨	١١,٤٠٣	مشروع برامج اجتماعية علمية للايتام
٣٢,٣٢٥	٢١٥,٩٩٠	برنامج متنوعة للايتام
٢٤,٢٠٠	٦٢,٠٠٠	مشروع كسوة العيد للايتام
٢٧٤,٢٦١	٣٥٨,٧٣٧	رواتب مباشرة محملة علي الأنشطة
<u>٤٩٠,٧٣٦</u>	<u>٧١٧,٨٥٠</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
٥١١,٦٠٧	٥١٢,٤٤٢	مرتبات واجور وما في حكمها
٤,٥٣٢	٥٧,٠٠٣	تأمينات اجتماعية
٥٥٥,٠٠٠	٦١٢,٧١٠	ايجارات
٦٣,٠٧١	٢٨,٦٥٧	ادوات كتابية ومطبوعات
٢٢,٤٨٠	٣٢,٥٠٨	كهرباء و مياه
٢٠,٧٦٠	٢٣,٦٣٥	مصروفات بريد وبرق وهاتف
١٤,٠٧٦	٣٠,٠٦٦	صيانة وإصلاح وترميم
٢,٩٤٠	٣,٤٢٤	محروقات وصيانة سيارات
٨,٩٩٩	١٣,٢٨٤	مصروفات ضيافة ونظافة
١٨,٧٧٨	-	تأمين طبي
١١,٩٨٩	١٣,٤٥٠	رسوم حكومية
١٠,١٤٦	٣,٧٢٥	مصروفات تذاكر
٢٩,٨٩٧	٥٠,٩٥٢	دعاية واعلان
١٥,٤٨١	٤٥,٤٦٩	مصروفات مكافأة نهاية الخدمة
٢٠,٤,٨٥١	٣٦٤,٢٨٣	مصروفات رواتب التسويق
-	٣,٤٠٠	مصروفات تحميل وتنزيل
٣٢,٤٥٠	-	اتعاب استشارية وادارية
٢١,٢٥٥	٥٣,٩٠٢	رسوم بنكية
٧,٢٦٩	١,٥٠٦	مصروفات نثرية
١,٥٥٥,٥٨١	١,٨٥٠,٤١٦	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(١٥) صافي الأصول المقيدة
١,١١٤,٣٩٣	٢,٧٨٩,٩٠٩	كفالات أيتام
١,٧٣٣,٨٨١	٢,٠٢٠,١٥١	زكاة
١٧٧,٦٣٩	٢٠١,٦٥٣	أعانة البرامج والانشطة
٣,٠٢٥,٩١٣	٥,٠١١,٧١٣	

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة فى تاريخ ١٢/٤/٢٠٢٠ م .