

جمعية رعاية الأيتام بتربة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٣١)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٢	الإيضاحات حول القوائم المالية

جمعية رعاية الأيتام بتربة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٣١)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
الأصول المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٣)	٩٧٤,٠٨٩	٢٥٤,٤٣٢
مصرفات مدفوعة مقدما	(٤)	٣,٧٥٠	-
العهد النقدية	(٥)	١٠,٠٠٠	-
مجموع الأصول المتداولة		٩٨٧,٨٣٩	٢٥٤,٤٣٢
الأصول الغير متداولة			
صافي العقارات والالات والمعدات	(٦)	٤٦,٨٤٥	١٢,٢٤٥
مجموع الأصول الغير متداولة		٤٦,٨٤٥	١٢,٢٤٥
إجمالي الأصول		١,٠٣٤,٦٨٤	٢٦٦,٦٧٧
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصرفات مستحقة	(٧)	١,٨٦١	٩٧٥
مجموع الالتزامات المتداولة		١,٨٦١	٩٧٥
الالتزامات الغير متداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		١,١٠٠	١,١٠٠
مجموع الالتزامات الغير متداولة		١,١٠٠	١,١٠٠
مجموع الالتزامات		٢,٩٦١	٢,٠٧٥
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		(٤٢٤,٢٩٤)	٦٤,٦٠٢
صافي الأصول المقيدة	(١٤)	١,٣٠١,٧٥٦	٢٠٠,٠٠٠
صافي أصول الأوقاف		١٥٤,٢٦١	-
مجموع صافي الأصول		١,٠٣١,٧٢٣	٢٦٤,٦٠٢
إجمالي الالتزامات و صافي الأصول		١,٠٣٤,٦٨٤	٢٦٦,٦٧٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) 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 ٢٠١٨ م	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	الأوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب					
٨٨,٣٠٢	٤٩٥,٤٧٤	-	-	٤٩٥,٤٧٤	التبرعات النقدية العامة
-	١,٧٤٠,٦٤٩	-	١,٧٤٠,٦٤٩	-	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
-	٢١,٦٥٠	-	-	٢١,٦٥٠	(٩) التبرعات العينية
١,٠٠٠	-	-	-	-	تبرعات عينية - عقارات والآت ومعدات
-	١٥٤,٢٦١	١٥٤,٢٦١	-	-	تبرعات الاوقاف
-	١٢٦,٠٣٢	-	١٢٦,٠٣٢	-	تبرعات الزكاة
٣,٣٠٠	١,٨٠٠	-	-	١,٨٠٠	إيرادات الاشتراكات
٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	إعانات الوزارة
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	-	(٧٦٤,٩٢٥)	٧٦٤,٩٢٥	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣٤٢,٦٠٢	٢,٥٣٩,٨٦٦	١٥٤,٢٦١	١,١٠١,٧٥٦	١,٢٨٣,٨٤٩	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
المصروفات والخسائر					
-	٦٧٤,٩٢٥	-	-	٦٧٤,٩٢٥	(١٠) المساعدات النقدية
-	٢١,٦٥٠	-	-	٢١,٦٥٠	(١١) المساعدات العينية
-	٩٠,٠٠٠	-	-	٩٠,٠٠٠	(١٢) مصروفات الأنشطة
٧٧,٢٢٥	٩٨٢,٢٩٦	-	-	٩٨٢,٢٩٦	(١٣) مصروفات إدارية وعمومية
٧٧٥	٤,٨٤٩	-	-	٤,٨٤٩	(٦) إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٧٨,٠٠٠	١,٧٧٣,٧٢٠	-	-	١,٧٧٣,٧٢٠	إجمالي المصروفات والخسائر
٢٦٤,٦٠٢	٧٦٦,١٤٦	١٥٤,٢٦١	١,١٠١,٧٥٦	(٤٨٩,٨٧١)	التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة
البنود الاستثنائية					
-	٩٧٥	-	-	٩٧٥	إيرادات أخرى
-	٩٧٥	-	-	٩٧٥	التغير في صافي الاصول من البنود الإستثنائية
٢٦٤,٦٠٢	٧٦٧,١٢١	١٥٤,٢٦١	١,١٠١,٧٥٦	(٤٨٨,٨٩٦)	التغير في صافي الاصول
-	٢٦٤,٦٠٢	-	٢٠٠,٠٠٠	٦٤,٦٠٢	صافي الاصول بداية السنة
٢٦٤,٦٠٢	١,٠٣١,٧٢٣	١٥٤,٢٦١	١,٣٠١,٧٥٦	(٤٢٤,٢٩٤)	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) 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>
٢٦٤,٦٠٢	٧٦٧,١٢١	التغير في صافي الاصول
٧٧٥	٤,٨٤٩	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
(١,٠٠٠)	-	التبرعات العينية للعقارات والآلات والمعدات
١,١٠٠	-	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٦٥,٤٧٧	٧٧١,٩٧٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(٣,٧٥٠)	مصروفات مدفوعة مقدما
-	(١٠,٠٠٠)	العهد النقدية
٩٧٥	٨٨٦	مصروفات مستحقة
٢٦٦,٤٥٢	٧٥٩,١٠٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٢,٠٢٠)	(٣٩,٤٤٩)	إضافات العقارات والآلات والمعدات
(١٢,٠٢٠)	(٣٩,٤٤٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٥٤,٤٣٢	٧١٩,٦٥٧	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
-	٢٥٤,٤٣٢	النقدية و ما في حكمها بداية السنة
٢٥٤,٤٣٢	٩٧٤,٠٨٩	النقدية و ما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) 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 بترية، جمعية خيرية مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٣١) وتاريخ ١٤٣٨/١٢/٢١ هـ

الموافق ٢٠١٧/٠٩/١٢ م

ومركزها الرئيسي تربة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠١٩ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠١٩ م وتعتبر

القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ١٢ سبتمبر ٢٠١٧ م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ 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 ,

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 المُحتملة 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 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 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

النقدى.

إيضاحات حول القوائم المالية

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

- 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 وظائف 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 , وتنشطب الديون المعدومة عند تكيدها .

المخزون السلعي :

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

(ت)

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

العقارات والآلات والمعدات:

يتم الاعتراف بالعقارات 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 :-

آثاث ومفروشات	١٠ %
اجهزة والآت وعدد	١٥ %

إيضاحات حول القوائم المالية

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

مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقا لإحكام 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 بدلا من احتسابها بالطريقة الاكتوارية وذلك لوجود التكلفة لا مبرر لها .

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 وفقا للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية .

(٣) النقد لدي البنوك		٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
بنك البلاد ح/٩٠٠٠٨	٢١,٩٤٥	-	-
مصرف الراجحي - عام ح/٠٠٣٨٩	٩٤,١٣٨	٢٥٤,٤٣٢	-
مصرف الراجحي - زكاة ح/٦٣٠٤٣	٢٣,٨٠٢	-	-
مصرف الراجحي - ايتام ح/٦٣٠٢٧	٦٢٣,٤٩٠	-	-
مصرف الراجحي - اوقاف ح/٦٣٠١٩	١٥٤,٢٦١	-	-
مصرف الراجحي - مشاريع موسمية ح/٦٣٠٣٥	٥٦,٤٥٣	-	-
	٩٧٤,٠٨٩	٢٥٤,٤٣٢	
(٤) مصروفات مدفوعة مقدما		٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
ايجارات مقدمة	٣,٧٥٠	-	-
	٣,٧٥٠	-	-
(٥) العهد النقدية		٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
عهدة - راشد ظافر البقمي	١٠,٠٠٠	-	-
	١٠,٠٠٠	-	-

(٦) صافي العقارات والآلات والمعدات

التكلفة	أثاث ومفروشات	اجهزة وآلات وعدد	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	١,٤٧٠	١١,٥٥٠	١٣,٠٢٠
الاضافات خلال السنة	١٨,٠٣٣	٢١,٤١٦	٣٩,٤٤٩
الرصيد في نهاية السنة	١٩,٥٠٣	٣٢,٩٦٦	٥٢,٤٦٩
الإهلاك المتراكم			
الرصيد في بداية السنة	٦٧	٧٠٨	٧٧٥
إهلاك السنة	١,٢١٢	٣,٦٣٧	٤,٨٤٩
الرصيد في نهاية السنة	١,٢٧٩	٤,٣٤٥	٥,٦٢٤
القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١٨,٢٢٤	٢٨,٦٢١	٤٦,٨٤٥
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	١,٤٠٣	١٠,٨٤٢	١٢,٢٤٥

<u>(٧) مصروفات مستحقة</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
١,٨٦١	٩٧٥	مصروفات تأمينات مستحقة
١,٨٦١	٩٧٥	
<u>(٨) التبرعات النقدية المقيدة</u>		
من ١ يناير ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	من ١٢ سبتمبر ٢٠١٧ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
١,١٤٠,٧٤٠	-	تبرعات كفالات أيتام
٧٤,٨٧١	-	زكاة الفطر
٥٢٥,٠٣٨	-	المشاريع الموسمية
١,٧٤٠,٦٤٩	-	
<u>(٩) التبرعات العينية</u>		
من ١ يناير ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	من ١٢ سبتمبر ٢٠١٧ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٤,٣٠٠	-	تبرعات عينية ملابس
١٧,٣٥٠	-	تبرعات عينية دفايات وبطاطين لكسوة الشتاء
٢١,٦٥٠	-	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

		(١٠) المساعدات النقدية
من ١٢ سبتمبر ٢٠١٧ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	من ١ يناير ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
-	٥٠٣,٤٠٠	مساعادات كفالات أيتام
-	٦٥,٢٥٠	مشاريع موسمية
-	١٢,٠٠٠	سقيا حاج
-	٩٤,٢٧٥	مساعادات زكاة الفطر
-	٦٧٤,٩٢٥	
من ١٢ سبتمبر ٢٠١٧ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	من ١ يناير ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(١١) المساعدات العينية
-	٤,٣٠٠	مساعادات عينية ملابس
-	١٧,٣٥٠	مساعادات عينية دفايات وبطاطين لكسوة الشتاء
-	٢١,٦٥٠	
من ١٢ سبتمبر ٢٠١٧ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	من ١ يناير ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(١٢) مصروفات الانشطة
-	٩٠,٠٠٠	إفطار صائم
-	٩٠,٠٠٠	

(١٣) مصروفات إدارية وعمومية		من ١ يناير ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	من ١٢ سبتمبر ٢٠١٧ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
مرتبات واجور وما في حكمها	٣٠٦,٥٠١	٢٧,٠٠٠	
تأمينات اجتماعية	١٦,٣٩٨	-	
بدل سكن	٢,١٦٥	-	
مصاريف ايجارات	٤٩,٢٥٠	١٦,٠٠٠	
ادوات كتابية ومطبوعات	٢٥,٩٨٨	-	
مصاريف بريد وبرق وهاتف	٤,٤١٤	٨٢٠	
مصاريف كهرباء ومياه	٦,٥٢٣	٢,٠٥٠	
صيانة وإصلاح وترميم	٣٨,٢٩٠	٣,٠٥٤	
محروقات وصيانة سيارات	١١,٩٨١	-	
مكافآت	١٥,٠٠٠	-	
مصاريف نظافة وضيافة	١٢,٧٤٦	١,٠٠٤	
مصاريف دعايه واعلانات	٤٧٨,٦٥٢	٢,٤٠٠	
رسوم حكومية	-	٢٣,٠٥٠	
مصاريف نقل	٩٧٠	٧٤٧	
عمولات بنكية	٤,٤١٣	-	
مكافأة نهاية الخدمة	-	١,١٠٠	
اكراميات	٩٩٠	-	
مصروفات أخرى	٨,٠١٥	-	
	٩٨٢,٢٩٦	٧٧,٢٢٥	
(١٤) صافي الأصول المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
اعانة الوزاره برامج مساعدات اسر	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	
تبرعات الزكاة	١٢٦,٠٣٢	-	
تبرعات كفالات أيتام	٦٣٧,٣٤٠	-	
المشاريع الموسمية	٣٣٨,٣٨٤	-	
	١,٣٠١,٧٥٦	٢٠٠,٠٠٠	

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الإدارة بتاريخ

- تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي .