

الجمعية الخيرية لرعاية اليتام بالبكيرية (بنون)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية والاجتماعية بالرقم (٦٩٩)

القصيم - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٢-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / الجمعية الخيرية لرعاية الايتام بالبكيرية (بنون)

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

القصيم - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لرعاية الايتام بالبكيرية (بنون)، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة . وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية الخيرية لرعاية الايتام بالبكيرية (بنون)، (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا 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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. و نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللوائح والقواعد والتعليمات المنفذة لها والتعليمات الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية 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 ملائم بخلاف ذلك إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

الأبيض



مسئوليات مراجعي الحسابات عن القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات 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 كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- توفير مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي لها، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٢/٠٤/١٤٤٠ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية
١٣ شوال ١٤٤٢ هـ
٢٥ مايو ٢٠٢١ م

الجمعية الخيرية لرعاية الايتام بالبكيرية (بنون)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٩٩)

البكيرية - القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	الأصول
٦,١٧٩,٥٢٥	٧,٧٣٣,٨٤٦	(٣)	الأصول المتداولة
١٩,٧٥١	٤٢,٣٢٦	(٤)	النقد ومافي حكمة
٦,١٩٩,٢٧٦	٧,٧٧٦,١٧٢		دفعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى
			إجمالي أصول متداولة
٣١٦,٢٩٥	٣٠٩,٠١١	(٥)	الأصول غير المتداولة
١,٠٠٠	١	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٣١٧,٢٩٥	٣٠٩,٠١٢		الأصول غير الملموسة ، صافي
			إجمالي أصول غير متداولة
٢٥٦,٥٣٦	٢٤٥,٣٨٢	(٧)	الأصول غير المتداولة أوقاف
٢٥٦,٥٣٦	٢٤٥,٣٨٢		أوقاف ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٦,٧٧٣,١٠٧	٨,٣٣٠,٥٦٦		إجمالي أصول غير متداولة أوقاف
			إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
٢,٢٥٠	٢,٣٥٣	(٨)	مطلوبات متداولة
٢,٢٥٠	٢,٣٥٣		مصروفات مستحقة
			إجمالي مطلوبات متداولة
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠		مطلوبات غير متداولة
١٣,٦٩١	١٩,٠٣٩	(٩)	قروض طويلة الاجل من جهات مانحه
١٦٣,٦٩١	١٦٩,٠٣٩		مخصص مكافاة نهاية الخدمة
			إجمالي مطلوبات غير متداولة
٢,١١٨,١٣٠	٢,٤٢٦,٩٢٨	(١٦)	صافي الأصول
٤,٤٨٩,٠٣٦	٥,٧٣٢,٢٤٦		صافي الأصول غير المقيدة
٦,٦٠٧,١٦٦	٨,١٥٩,١٧٤		صافي الأصول المقيدة
			إجمالي صافي الأصول
٦,٧٧٣,١٠٧	٨,٣٣٠,٥٦٦		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بالبكيرية (بنون)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٩٩)

البكيرية - القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

٢٠١٩ ديسمبر	٢٠٢٠ ديسمبر	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
١٠,٠٠٠	٧,٠٠٠	.	٧,٠٠٠	إشتراكات الأعضاء
٤٦٨,١٩٩	٦١١,٥٩٣	.	٦١١,٥٩٣	التبرعات النقدية
٢,٠٦٤,٣٤٣	٢,٣٧٦,٩٨٨	٢,٣٧٦,٩٨٨	.	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٩٦٤,٦١٠	١,٠٥١,٣١٦	١,٠٥١,٣١٦	.	تبرعات الزكاة النقدية
٤٣٩,٦٠٠	.	.	.	(١١) الإعانات الحكومية
٤٠,٩٩٩	١٧,٧٧٥	.	١٧,٧٧٥	(١٢) إيرادات الأنشطة
.	.	(٢,١٨٥,٠٩٤)	٢,١٨٥,٠٩٤	صافي الأصول المحررة من القيود
٣,٩٨٧,٧٥١	٤,٠٦٤,٦٧٢	١,٢٤٣,٢١٠	٢,٨٢١,٤٦٢	إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
				إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر:
(١,٣٠٢,٢٥٠)	(٢,١٤٨,٥٢٥)	.	(٢,١٤٨,٥٢٥)	(١٣) المساعدات النقدية المقيدة
(١٢,٠٠٠)	.	.	.	مصروفات الزكاة
(٦٣,٢٤٩)	(٣٦,٥٦٩)	.	(٣٦,٥٦٩)	(١٤) مصروفات الأنشطة
(٣٠٥,٥٦٢)	(٣٠٨,١٣٣)	.	(٣٠٨,١٣٣)	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
(١٨,٣٩٨)	(٧,٢٨٤)	.	(٧,٢٨٤)	(٥) مصروف استهلاك الأصول الثابتة
(١,٠٠٠)	(٩٩٩)	.	(٩٩٩)	(٦) مصروف استهلاك الأصول الغير ملموسة
-	(١١,١٥٤)	.	(١١,١٥٤)	(٧) مصروف استهلاك الأصول الوقفية
(١,٧٠٢,٤٥٩)	(٢,٥١٢,٦٦٤)	.	(٢,٥١٢,٦٦٤)	إجمالي المصروفات والخسائر
(٤٠,١٣٢)				البنود الاستثنائية
(٤٠,١٣٢)				تسويات علي سنوات سابقة
٢,٢٤٥,١٦٠	١,٥٥٢,٠٠٨	١,٢٤٣,٢١٠	٣٠٨,٧٩٨	التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية
٤,٣٦٢,٠٠٦	٦,٦٠٧,١٦٦	٤,٤٨٩,٠٣٦	٢,١١٨,١٣٠	التغير في صافي الأصول خلال العام
٦,٦٠٧,١٦٦	٨,١٥٩,١٧٤	٥,٧٣٢,٢٤٦	٢,٤٢٦,٩٢٨	صافي الأصول في بداية العام
				صافي الأصول في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



الجمعية الخيرية لرعاية الايتام بالبكيرية (بنون)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٩٩)
البكيرية - القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٢٨٥,٢٩٢	١,٥٥٢,٠٠٨	التغير في صافي الأصول
		<u>تعديلات لبنود غير نقدية</u>
١٨,٣٩٨	٧,٢٨٤	(+) استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٠٠٠	٩٩٩	(+) استهلاك أصول غير ملموسة
.	١١,١٥٤	(+) استهلاك أصول الأوقاف
٥,١١٥	٥,٣٤٨	(+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٣٠٩,٨٠٥	١,٥٧٦,٧٩٣	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		<u>تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة</u>
(١٩٩)	(٢٢,٥٧٥)	دفعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى
٢,٢٥٠	١٠٣	مصروفات مستحقة
(٤٠,١٣٢)	.	تسويات سنوات سابقة
٢,٢٧١,٧٢٤	١,٥٥٤,٣٢١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٤٤٩)	.	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٤٤٩)	.	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢,٢٦٩,٢٧٥	١,٥٥٤,٣٢١	صافي التغير في النقد خلال العام
٣,٩١٠,٢٥٠	٦,١٧٩,٥٢٥	رصيد النقد في بداية السنة
٦,١٧٩,٥٢٥	٧,٧٣٣,٨٤٦	رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بالبكيرية (بنون)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٩٩)

البكيرية - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

١- تعريف بالجمعية والفترة المالية :

١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية.

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بالبكيرية (بنون) - جمعية تعمل بموجب الترخيص رقم (٦٩٩) في تاريخ ١٤٣٦/١١/٢٤هـ الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي بالبكيرية

٢.١ أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية فيما يلي :-

خدمة المجتمع والبيئة، ولا تهدف لأي ربح مادي.

* نشاط اجتماعي وتنفيذ مشاريع لخدمة المجتمع من النواحي الاجتماعية والثقافية والرياضية.

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

٣.١ الفترة المالية

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠٢٠/١/١ م وحتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

٢- أهم السياسات المحاسبية :

٢-١ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و 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 والالتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٣-٢ استعمال التقديرات

ان اعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين يتطلب استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والالتزامات 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.

٦-٢ ممتلكات وألات ومعدات

تظهر الممتلكات والأت والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .

وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الأنشطة .

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فنتم 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 وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.



الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بالبكيرية (بنون)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٩٩)

البكيرية - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

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 والدفعات المقدمة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل.
يتم تجنيب 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 لنتم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

٩-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم اثبات 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

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

١١-٢ المخصصات

تردج المخصصات عندما يكون لدى اللجنة 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 .

١٣-٢ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير 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 محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية
• التغيير 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 اللجنة
• التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-
١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل اللجنة
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية



الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بالبكيرية (بنون)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٩٩)

البكيرية - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

١٤-٢ الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها اللجنة 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 والزكوات 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

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف اللجنة، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها 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 والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٧-٢ النقد والنقد المماثل

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (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 .

١٨-٢ 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.

١٩-٢ التبرعات:

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة شروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

٢٠-٢ التبرعات العينية :

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



الجمعية الخيرية لرعاية الايتام بالبكيرية (بنون)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٩٩)

البكيرية - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	نقد بالبنوك
٦,١٧٩,٥٢٥	٧,٧٣٣,٨٤٦	
٦,١٧٩,٥٢٥	٧,٧٣٣,٨٤٦	

٤- دفعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيرادات مستحقة سلف موظفين قروض اسر منتجه
١٦,٥٥١	٣٤,٣٢٦	
٢٠٠	٥,٠٠٠	
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	
١٩,٧٥١	٤٢,٣٢٦	



جمعية إكرام النعم بمحافظة الرس
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٦١)
الرس - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	أجهزة والآلات وعدد %١٥	الأثاث والمفروشات %١٠	الأراضي	نسبة الإهلاك:
				التكلفة:
٣٣٧,٠٣٩	٢٧,٥٦٤	٢٤,٤٧٥	٢٨٥,٠٠٠	الرصيد اول الفترة
.	.	.	.	إضافات
٣٣٧,٠٣٩	٢٧,٥٦٤	٢٤,٤٧٥	٢٨٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
				الاستهلاك المتراكم:
٢٠,٧٤٤	١٤,٠٤٢	٦,٧٠٢	.	الرصيد اول الفترة
٧,٢٨٤	٤,٦٤٥	٢,٦٣٩	.	إهلاك العام
٢٨,٠٢٨	١٨,٦٨٧	٩,٣٤١	.	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
				صافي القيمة الدفترية:
٣١٦,٢٩٥	١٣,٥٢٢	١٥,١٣٤	٢٨٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٠٩,٠١١	٨,٨٧٧	.	٢٨٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦- الأصول غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	رصيد أول العام
.	.	الإضافات
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	رصيد نهاية العام
		الإطفاء المتراكم
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	مجمع الإطفاء أول العام
.	٩٩٩	إطفاء العام
٣,٠٠٠	٣,٩٩٩	مجمع الإطفاء نهاية العام
١,٠٠٠	١	صافي القيمة نهاية العام

٧- ممتلكات وآلات ومعدات اوقاف

المجموع	مبنى وقف التمله %٤	نسبة الإهلاك:
		التكلفة:
٢٧٨,٨٤٤	٢٧٨,٨٤٤	الرصيد اول الفترة
.	.	إضافات
٢٧٨,٨٤٤	٢٧٨,٨٤٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
		الاستهلاك المتراكم:
٢٢,٣٠٨	٢٢,٣٠٨	الرصيد اول الفترة
١١,١٥٤	١١,١٥٤	إهلاك العام
٣٣,٤٦٢	٣٣,٤٦٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
		صافي القيمة الدفترية:
٢٤٥,٣٨٢	٢٤٥,٣٨٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٥٦,٥٣٦	٢٤٥,٣٨٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩



الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بالبكيرية (بنون)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٩٩)
البكيرية - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالريالات السعودية)

٨- مصروفات مستحقة وارصده دائنة اخري

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	تامينات اجتماعية
٢,٢٥٠	٢,٣٥٣	
٢,٢٥٠	٢,٣٥٣	

٩- مخصص نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	رصيد اول المده المكون خلال العام المنصرف الاجمالي
٨,٥٧٦	١٣,٦٩١	
٥,١١٥	٥,٣٤٨	
-	-	
١٣,٦٩١	١٩,٠٣٩	

١٠- التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	تبرعات كفالات الأيتام تبرعات كفالات الأيتام-مزنة عبدالله صالح الشمالي تبرعات نقدية - كسوة الشتاء تبرعات نقدية - الحقيبة المدرسية تبرعات نقدية - دورات تدريبية لطالب الثانوية
٢,٠٦١,٦٤٣	٢,٣٢٩,٤٨٨	
٢,٧٠٠	-	
-	٢٥,٠٠٠	
-	١٢,٥٠٠	
-	١٠,٠٠٠	
٢,٠٦٤,٣٤٣	٢,٣٧٦,٩٨٨	

١١- اعانة الوزارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الاعانة السنوية اعانة الوزارة للبرامج والانشطة اعانة دعم الراتب
٢٠٠,٠٠٠	-	
٢٠٠,٠٠٠	-	
٣٩,٦٠٠	-	
٤٣٩,٦٠٠	٠	

١٢- إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	ايراد ايجارات مبني الروضة
٤٠,٩٩٩	١٧,٧٧٥	
٤٠,٩٩٩	١٧,٧٧٥	

١٣- المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	مساعدات الحقيبة المدرسية مساعدات كفالة ايتام مساعدات كسوة شتاء ايتام مساعدات كسوة العيد ايتام مساعدات متضرري جائحه كورونا إجازة الربيع مساعدات التعليم عن بعد شراء اجهزه تابلت ايجارات سكن لمستفيدي الجمعية
٩٠,٢٥٠	٠	
١,٠٣٩,٢٥٠	١,٢٢٧,٠٦٦	
٨٤,٠٠٠	١٧٢,٢٥٠	
٨٨,٧٥٠	٩٣,٥٠٠	
٠	٢١٦,٦٠٠	
٠	١٠٦,٩٠٠	
٠	١١٤,١٠٩	
٠	٢١٨,١٠٠	
١,٣٠٢,٢٥٠	٢,١٤٨,٥٢٥	



الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بالبكيرية (بنون)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٩٩)
البكيرية - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٤- مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٩,٥٩٨	٠	مصاريف دورة الملتي الترفيهي بنون
٧,١١١	٩,٩٩٠	مصاريف دورات تدريبية وثقافية
٣,٤٤٠	٠	مصاريف الملتي الرمضاني الترفيهي بنون
٢٣,١٠٠	٢٣,١٠٠	مصاريف المسابقة الرمضانية
٠	٣,٤٧٩	مهرجان ربيع البكيرية
٦٣,٢٤٩	٣٦,٥٦٩	

١٥- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٢٦,٥٨٤	٢٢٠,٨٨٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٢٩,٩٩٧	٢٦,٨٥٨	التأمينات الإجتماعية
٣,٧٨٢	٥٨٩	ادوات كتابية ومطبوعات
٥,٥٣٨	٩,٣٩٨	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٧,٧٣٩		صيانة وإصلاح وترميم
٤,٣٤١	١٦,٧٤٤	مصاريف نظافة وضيافة
١٧,٣٢٥	٨,٣٩٠	مصاريف دعائية واعلانات
٥,١١٥	٥,٣٤٨	مكافأة ترك الخدمة
٢,٨٣٨		مصاريف رسوم وإشتراكات
٢,٣٠٣	٤,٤٥٦	مصارف العمل الإضافي
٠	١٣,٧٦٠	بدل اجازات
٠	١,٧١٠	مصاريف سفر داخلي
٣٠٥,٥٦٢	٣٠٨,١٣٣	

١٦- صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٠٠,٠٠٠	١٦٣,٤٣١	اعانة الوزارة للبرامج والانشطة
٨٤٩,٦٤٣	١,١٠٢,٤٢٢	تبرعات كفالات الأيتام
٢,٧٠٠	٠	تبرعات كفالات الأيتام-مزنة عبدالله صالح الشمالي
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	الاعانة السنوية
٩٥٢,٦١٠	١,٠٥١,٣١٦	الزكاة
٢,٢٨٤,٠٨٣	٣,٢١٥,٠٧٧	تبرعات و ايرادات مقيدة اخري
٤,٤٨٩,٠٣٦	٥,٧٣٢,٢٤٦	

إيضاح: (١٧) عام :-

