

جمعية بنى ظبيان الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٢)
منطقة الباحة- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
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

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية بنى ظبيان الخيرية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية بنى ظبيان الخيرية - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٢) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و قائمة الأنشطة و قائمة 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 ٢٠١٨ ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية 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 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. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، نلفت الانتباه الى عدم تكوين الجمعية لمخصص 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 تقييم 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 ب :

- 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 متعدد 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.
- تقويم 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.
- تقويم 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 بنى ظبيان الخيرية - 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 للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها .

عن الرئيس و شريكه

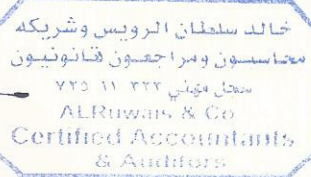
محاسبون و مراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)

الرياض : ٢٣ شعبان ١٤٤٠ هـ

الموافق : ٢٨ ابريل ٢٠١٩ م.



٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥,٠٠٧,٢٢٣	٥,٥٤٢,٥٦٦	(٤)	النقد لدى البنوك
٩,٥٥٥	١٤,٠٠٠	(٥)	المخزون
٧,٢٥٨	٤,٠١٦	(٦)	المصروفات المقدمة
٥,٠٢٤,٠٣٦	٥,٥٦٠,٥٨٢		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٧,١٨٤	١٠,٩٩٤	(٧)	صافي العقارات والآلات والمعدات
٥,٧٨٥,٧٢٩	٥,٦٥٦,٣٤٤	(٨)	صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة
٥,٧٩٢,٩١٣	٥,٦٦٧,٣٣٨		مجموع الأصول غير المتداولة
١٠,٨١٦,٩٤٩	١١,٢٢٧,٩٢٠		إجمالي الأصول
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
١٩,٢٥٠	-		مصروفات مستحقة
١٩,٢٥٠	-		مجموع الإلتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٩,٦٨١,٧٣٧	٩,٦٨٦,٢٠٩		صافي الأصول غير المقيدة
١,١١٥,٩٦٢	١,٥٤١,٧١١	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
١٠,٧٩٧,٦٩٩	١١,٢٢٧,٩٢٠		مجموع صافي الأصول
١٠,٨١٦,٩٤٩	١١,٢٢٧,٩٢٠		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

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 ٢٠١٨م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
١٢٠,٥٩٩	٥١,٣٤١	-	٥١,٣٤١	الإيرادات والمكاسب
٥١٠,١٧٣	٦١٢,٢٣٢	٦١٢,٢٣٢	-	(٩) التبرعات النقدية العامة
٨,٦٩٨	-	-	-	التبرعات النقدية المقيدة
١٠٤,١٠٠	-	-	-	تبرعات الأوقاف
١٨,٠٥٠	١٣,٥٠٠	-	١٣,٥٠٠	التبرعات العينية
٤٨٦,١٧٣	٤١٥,٤٤٨	٤١٥,٤٤٨	-	إيرادات الاشتراكات
٢٧٠,٠٠٠	١,٠٧٠,٠٠٠	٦٧٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	(١٠) تبرعات الزكاة
١٣٨,١٧٦	٢٨٧,٣٢٨	-	٢٨٧,٣٢٨	(١١) إعانات وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
-	-	(١,٤٠٨,١٥٢)	١,٤٠٨,١٥٢	إيرادات الانشطة
١,٦٥٥,٩٦٩	٢,٤٤٩,٨٤٩	٢٨٩,٥٢٨	٢,١٦٠,٣٢١	صافي الأصول المحررة من القيود
٧٥٣,٩٩٠	٥٩٨,٤٠٣	-	٥٩٨,٤٠٣	(١٢) إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣٢٨,٣١١	٤٢٩,٩٥٥	-	٤٢٩,٩٥٥	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
٣٩٧,٢٩٠	٤٥٢,٤٢٦	-	٤٥٢,٤٢٦	المصروفات والخسائر
١٥,٤٠٠	-	-	-	المساعدات النقدية
٣٥٥,٦٦٦	٣٩٦,١٧٦	-	٣٩٦,١٧٦	(١٣) المساعدات العينية
١١,٨٥٣	١٣,٢٨٣	-	١٣,٢٨٣	(٧) مساعدات الزكاة
٥٣,٩١١	١٢٩,٣٨٥	-	١٢٩,٣٨٥	(٨) مصروفات الانشطة
١,٩١٦,٤٢١	٢,٠١٩,٦٢٨	-	٢,٠١٩,٦٢٨	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
(٢٦٠,٤٥٢)	٤٣٠,٢٢١	٢٨٩,٥٢٨	١٤٠,٦٩٣	(٧) اهلاك العقارات والالات والمعدات
٧٩٦,٦٣٥	-	-	-	(٨) اهلاك الاصول الاستثمارية
٧٩٦,٦٣٥	-	-	-	إجمالي المصروفات والخسائر
٥٣٦,١٨٣	٤٣٠,٢٢١	٢٨٩,٥٢٨	١٤٠,٦٩٣	التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة
-	-	١٣٦,٢٢١	(١٣٦,٢٢١)	البنود الاستثنائية
١٠,٢٦١,٥١٦	١٠,٧٩٧,٦٩٩	١,١١٥,٩٦٢	٩,٦٨١,٧٣٧	ارباح راسماليه
١٠,٧٩٧,٦٩٩	١١,٢٢٧,٩٢٠	١,٥٤١,٧١١	٩,٦٨٦,٢٠٩	التغير في صافي الاصول من البنود الإستثنائية
				التغير في صافي الأصول
				التحويل بين بنود صافي الاصول
				صافي الأصول بداية العام
				صافي الأصول نهاية العام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٥٣٦,١٨٣	٤٣٠,٢٢١	التغير في صافي الأصول
١١,٨٥٣	١٣,٢٨٣	أهلاك العقارات والالات والمعدات
٥٣,٩١١	١٢٩,٣٨٥	اهلاك الاصول الاستثمارية
(٦٧٦,٦٣٧)	-	تسويات على مجمع الأهلاك
٣٩٩,٥٠٠	-	تسويات على الاصول
٣٢٤,٨١٠	٥٧٢,٨٨٩	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٢٢٤,٢١١	(٤,٤٤٥)	المخزون
(٢,٨١٥)	٣,٢٤٢	المصروفات المقدمة
١,٩٦٠	-	العهد المدينة
١٩,٢٥٠	(١٩,٢٥٠)	مصروفات مستحقة
٥٦٧,٤١٦	٥٥٢,٤٣٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٩٦١,٥٤٠)	-	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٢,٤٠٠)	(١٧,٠٩٣)	اضافات العقارات والالات والمعدات
(٩٦٣,٩٤٠)	(١٧,٠٩٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣٩٦,٥٢٤)	٥٣٥,٣٤٣	التغير في النقدية خلال العام
٥,٤٠٣,٧٤٧	٥,٠٠٧,٢٢٣	النقدية وما في حكمها في بداية العام
٥,٠٠٧,٢٢٣	٥,٥٤٢,٥٦٦	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية بنى ظبيان الخيرية ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٢) وتاريخ ٥/٢٠/١٤٢٩ هـ .
ومركزها الرئيسي : الباحة - بنى ظبيان - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * خدمة المجتمع السعودي من خلال أنشطة الجمعية الخيرية المتعددة .
- * تقديم المساعدات العينية والنقدية والزكاة وكفالة الأيتام وكفالة الأسر وأنشطة خيرية أخرى متنوعة لمستحقيها وتقديم أموال الزكاة والمساعدات الاجتماعية المتنوعة والمختلفة للمستحقين من المجتمع السعودي .
- * المشاركة بفعاليات ودورات تدريبية لتطوير أداء الجمعية لتقديم خدمات أفضل وتوسيع دائرة نشاطها الخيري .
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام و تنتهي بنهاية شهر ديسمبر من 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 المعتمدة 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 ٣١/١٢/٢٠١٨ ، 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 استخدام 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 .

المخزون السلعي :-

- 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

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

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 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 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.

مخصص مكافأة 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 بدلا من احتسابها بالطريقة الاكتوارية وذلك لوجود التكلفة لا مبرر لها .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (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 الاضمحلال، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

السيارات	٢٠%
أجهزة وآلات وعدد	١٥%
أثاث ومفروشات	١٠:٢,٥%
تحسينات باملاك الغير	١٠%
مباني	٤%

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية 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 السنة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف 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 ٢٠١٨م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. توضيح التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية.

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة في إيضاح (٢) عند إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ، والمعلومات المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ، وكذلك في إعداد قائمة المركز المالي الأفتتاحية في ١ يناير ٢٠١٧م وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالي للمنشآت الصغيره و متوسطه الحجم. عند إعداد قائمة المركز المالي الأفتتاحية وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالي للمنشآت الصغيره و متوسطه الحجم، قامت الجمعية بدراسة اثر التحول الى المعايير الدولييه و اتضح وجود اثر جوهري للتحول ، فيما يلي الجداول والايضاحات التي تبين ذلك على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للجمعية نتيجة التحول من تطبيق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالي للمنشآت الصغيره و متوسطه .

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

(٣) توضيح التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية (بتبع) :-
(١/٣) تسوية قائمة المركز المالي (بتبع)

وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدولية	المعروضه سابقا وفقا للمعايير السعوديه	كما في ٢٠١٧/١/١
٥,٤٠٣,٧٤٧	-	٥,٤٠٣,٧٤٧	الأصول المتداولة
٢٣٣,٧٦٦	-	٢٣٣,٧٦٦	النقد لدى البنوك
٤,٤٤٣	-	٤,٤٤٣	المخزون
١,٩٦٠	-	١,٩٦٠	المصروفات المقدمة
٥,٦٤٣,٩١٦	-	٥,٦٤٣,٩١٦	العهد المدينة
			مجموع الأصول المتداولة
٢,٢٧٣,١٠٠	-	٢,٢٧٣,١٠٠	الأصول غير المتداولة
١٦,٦٣٧	(٢,٣٢٧,٨٦٣)	٢,٣٤٤,٥٠٠	مشروعات تحت التنفيذ
٢,٣٢٧,٨٦٣	٢,٣٢٧,٨٦٣	-	صافي العقارات والالات والمعدات
٤,٦١٧,٦٠٠	-	٤,٦١٧,٦٠٠	صافي الاصول الاستثمارية - بالتكلفة
١٠,٢٦١,٥١٦	-	١٠,٢٦١,٥١٦	مجموع الأصول غير المتداولة
			إجمالي الأصول
٩,٠٧٩,١٩٣	-	٩,٠٧٩,١٩٣	صافي الأصول
٨١٣,٣٢٣	-	٨١٣,٣٢٣	صافي الأصول غير المقيدة
٣٦٩,٠٠٠	-	٣٦٩,٠٠٠	صافي الأصول المقيدة
١٠,٢٦١,٥١٦	-	١٠,٢٦١,٥١٦	صافي الاصول المقيدة
			إجمالي صافي الأصول

جمعية بنى ظبيان الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) توضيح التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية (بتبع) :-

(٢/٣) تسوية قائمة المركز المالي (بتبع)

كما في ٢٠١٧/١٢/٣١	المعروضه سابقا وفقا للمعايير السعوديه	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدوليّه	وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية
الأصول المتداولة			
النقد لدى البنوك	٥,٠٠٧,٢٢٣	-	٥,٠٠٧,٢٢٣
المخزون	٩,٥٥٥	-	٩,٥٥٥
المصروفات المقدمة	٧,٢٥٨	-	٧,٢٥٨
مجموع الأصول المتداولة	٥,٠٢٤,٠٣٦	-	٥,٠٢٤,٠٣٦
الأصول غير المتداولة			
صافي العقارات والالات والمعدات	٥,٧٩٢,٩١٣	(٥,٧٨٥,٧٢٩)	٧,١٨٤
صافي الاصول الاستثمارية - بالتكلفة	-	٥,٧٨٥,٧٢٩	٥,٧٨٥,٧٢٩
مجموع الأصول غير المتداولة	٥,٧٩٢,٩١٣	-	٥,٧٩٢,٩١٣
إجمالي الأصول	١٠,٨١٦,٩٤٩	-	١٠,٨١٦,٩٤٩
الإلتزامات وصافي الأصول			
الإلتزامات المتداولة			
مصروفات مستحقة	١٩,٢٥٠	-	١٩,٢٥٠
مجموع الإلتزامات	١٩,٢٥٠	-	١٩,٢٥٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة	٩,٦٨١,٧٣٧	-	٩,٦٨١,٧٣٧
صافي الأصول المقيدة	١,١١٥,٩٦٢	-	١,١١٥,٩٦٢
مجموع صافي الأصول	١٠,٧٩٧,٦٩٩	-	١٠,٧٩٧,٦٩٩
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول	١٠,٨١٦,٩٤٩	-	١٠,٨١٦,٩٤٩

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) توضيح التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية (بتبع) :-

(٣/٣) تسوية قائمة الأنشطة :-

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير اعتماد التحول للمعايير	المعروضه سابقا وفقا للمعايير السعوديه	
			الإيرادات والمكاسب
١٢٠,٥٩٩	-	١٢٠,٥٩٩	التبرعات النقدية العامة
٥١٠,١٧٣	-	٥١٠,١٧٣	التبرعات النقدية المقيدة
٨,٦٩٨	-	٨,٦٩٨	تبرعات الأوقاف
١٠٤,١٠٠	-	١٠٤,١٠٠	التبرعات العينية
١٨,٠٥٠	-	١٨,٠٥٠	إيرادات الاشتراكات
٤٨٦,١٧٣	-	٤٨٦,١٧٣	تبرعات الزكاة
٢٧٠,٠٠٠	-	٢٧٠,٠٠٠	إعانات وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
١٣٨,١٧٦	-	١٣٨,١٧٦	إيرادات الأنشطة
١,٦٥٥,٩٦٩	-	١,٦٥٥,٩٦٩	إجمالي الإيرادات والمكاسب
			المصروفات والخسائر
٧٥٣,٩٩٠	-	٧٥٣,٩٩٠	المساعدات النقدية
٣٢٨,٣١١	-	٣٢٨,٣١١	المساعدات العينية
٣٩٧,٢٩٠	-	٣٩٧,٢٩٠	مساعدات الزكاة
١٥,٤٠٠	-	١٥,٤٠٠	مصروفات الأنشطة
٣٥٥,٦٦٦	-	٣٥٥,٦٦٦	المصروفات العمومية والإدارية
١١,٨٥٣	(٥٣,٩١١)	٦٥,٧٦٤	إهلاك العقارات والالات والمعدات
٥٣,٩١١	٥٣,٩١١	-	اهلاك الاصول الاستثمارية
١,٩١٦,٤٢١	-	١,٩١٦,٤٢١	إجمالي المصروفات والخسائر
(٢٦٠,٤٥٢)	-	(٢٦٠,٤٥٢)	التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة
			البنود الاستثنائية
٧٩٦,٦٣٥	-	٧٩٦,٦٣٥	ارباح راسماليه
٧٩٦,٦٣٥	-	٧٩٦,٦٣٥	التغير في صافي الاصول من البنود الإستثنائية
٥٣٦,١٨٣	-	٥٣٦,١٨٣	التغير في صافي الأصول
١٠,٢٦١,٥١٦	-	١٠,٢٦١,٥١٦	صافي الأصول بداية العام
١٠,٧٩٧,٦٩٩	-	١٠,٧٩٧,٦٩٩	صافي الأصول نهاية العام

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
٥٦٧,٦٩٥	٥٧٢,٨٩٥	البنك الاهلى التجارى عام ح/٠١٠١
٣٨,٤٩٧	٢٥,١٩٧	البنك العربى الوطنى عام ح/٠١٠٠
٥٨,٨٨٣	٧٦,٤٠٣	البنك العربى الوطنى زكاة ح/٠٢٧
٣٤,٩٢٨	٥٦,٠٢٨	البنك العربى الوطنى كفالة ح/٠٣٤
٤٨٦,٦٢١	٢٠,٤٦,٨٤٥	مصرف الراجحى عام ح/٩٩٩٨٧
٨٥٣,٢٣٠	٣٠,١٤٣	مصرف الراجحى زكاة ح/٠٢٠٠٠٥
٣٠٢,٢٤٢	١٨,٨٨٦	مصرف الراجحى ايتام ح/٠٣٨٠٠٠٥
١,٦٤٣,٠٧٨	١,٦٤٣,٧١٣	مصرف الراجحى (وقف جدة) ح/٦٧٧٧٩
٣٣٥,٨٦٥	٣٥٢,٩١٨	بنك الرياض عام ح/٢٩٩٤٠
١١١,٩٠٨	١١١,٨٩٨	مصرف الرياض زكاة ح/٢٩٩٤١
٤٣,٤٧٢	٤٣,٤٧٤	مصرف الرياض ايتام ح/٢٩٩٤٢
١٨١,٢٩٩	١٨٥,٢٥٠	مصرف البلاد عام ح/١٠٠٠٢
٢٧٩,٧٦٧	٣٠٣,٠٦٠	مصرف البلاد زكاة ح/١٠٠١٨
٦٩,٧٣٨	٧٥,٨٥٦	بنك البلاد ايتام ح/١٠٠٢٩
٥,٠٠٧,٢٢٣	٥,٥٤٢,٥٦٦	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٥) المخزون
٢,٤٧٥	-	مواد غذائية
-	١٤,٠٠٠	تمور
٧,٠٠٠	-	بطاطين
٩,٥٥٥	١٤,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٦) المصروفات المقدمة
٧,٢٥٨	٤,٠١٦	مصروف تأمينات اجتماعية
٧,٢٥٨	٤,٠١٦	

جمعية بنى ظبيان الخيرية
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٧)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) صافي العقارات والالات والمعدات

الإجمالي	اجهزة والات وعدد	اثاث ومفروشات	سيارات	التكلفة
٢١٦,٤٠٤٥	٦٢,٦٩٥	٣٣,٤٥٠	١١٩,٩٠٠	الرصيد بداية العام
١٧٤,٠٩٣	٨,٥٧٠	٨,٥٢٣	-	الإضافات خلال العام
٢٣٣,١٣٨	٧١,٢٦٥	٤١,٩٧٣	١١٩,٩٠٠	الرصيد في نهاية العام
				<u>الإهلاك المتراكم</u>
٢٠,٨٨٦١	٥٥,٥١٣	٣٣,٤٤٩	١١٩,٨٩٩	الرصيد بداية العام
١٣,٢٨٣	٩,٧٧٥	٣,٥٥٨	-	أهلاك العام
٢٢٢,٤١٤٤	٦٥,٢٣٨	٣٧,٤٠٧	١١٩,٨٩٩	الرصيد في نهاية العام
				<u>القيمة الدفترية</u>
١٠,٤٩٤	٦,٠٢٧	٤,٩٦٦	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٧,٤١٨٤	٧,٤١٨٢	١	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

جمعية بنى ظبيان الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٨) صافي الاصول الاستثمارية - بالتكلفة

الإجمالي	مباني	أراضي	التكلفة
٥,٨٣٩,٦٤٠	٣,٢٣٤,٦٤٠	٢,٦٠٥,٠٠٠	الرصيد بداية العام
-	-	-	الإضافات خلال العام
٥,٨٣٩,٦٤٠	٣,٢٣٤,٦٤٠	٢,٦٠٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية العام
			<u>الإهلاك المتراكم</u>
٥٣,٩١١	٥٣,٩١١	-	الرصيد بداية العام
١٢٩,٣٨٥	١٢٩,٣٨٥	-	أهلاك العام
١٨٣,٢٩٦	١٨٣,٢٩٦	-	الرصيد في نهاية العام
			<u>القيمة التقديرية</u>
٥,٦٥٦,٣٤٤	٣,٠٥١,٣٤٤	٢,٦٠٥,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٥,٧٨٥,٧٢٩	٣,١٨٠,٧٢٩	٢,٦٠٥,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

*تعذر قياس أصول الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة لأنه سيحمل الجمعية بتكاليف وجهد لا مبرر لهما.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٢٠٠,١٢١	١٤٥,٧٦٢	تبرعات كفالة الايتام
-	٥٠٠	تبرعات كفارة اليمين
-	١,٠٠٠	تبرعات كسوه الشتاء
٢١,٦٢٧	٢٩,٠٧٠	تبرعات افطار صائم
٢٨٨,٤٢٥	٤٣٥,٩٠٠	تبرعات السلة الغذائية
٥١٠,١٧٣	٦١٢,٢٣٢	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٠) إعانات وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
٢٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	اعانة الوزارة السنوية
٧٠,٠٠٠	٥٢٠,٠٠٠	اعانة الوزارة لدعم برامج الاسر
-	١٥٠,٠٠٠	اعانه الوزارة لكسوه الشتاء
٢٧٠,٠٠٠	١,٠٧٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١١) إيرادات الأنشطة
١٣٨,١٧٦	٢٨٧,٣٢٨	ايرادات الوقف الخيري
١٣٨,١٧٦	٢٨٧,٣٢٨	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٢) المساعدات النقدية
١٦٢,٠٠٠	١٣٤,٣٠٠	مساعدات كفالة ايتام
٢٥٠,٠٠٠	١١٤,١٠٠	مساعدات كسوة الشتاء
١٨٢,٧٩٠	٢٠٢,٥٣٠	مساعدات السلّة الغذائية
٨٤,٠٠٠	٥٦,٠٠٠	مساعدات المقبلين على الزواج
-	٥٠٠	مساعدات كفارة اليمين
١٦,٥٦٠	١٦,٦٣٢	مساعدات مشروع الحقيبة المدرسيه
٥٨,٦٤٠	٧٤,٣٤١	مساعدات افطار صائم
٧٥٣,٩٩٠	٥٩٨,٤٠٣	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٢٣٨,٦٢٦	٢٩٣,٠٠٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
١٥,١٨٥	٢١,٣٤٢	تأمينات اجتماعية
٦٨,٧٥٠	٤١,٢٥٠	إيجارات
٥,٧٥٠	١,٢٨٢	أدوات كتابية ومطبوعات وقرطاسيه
٤,١٩٧	٥,٦٨٧	مصاريف بريد وبرق وهاتف
١,٠٦٧	١,٨٥٤	مصاريف كهرباء ومياه
٤,٣٢١	٦,٣٥٤	صيانة وإصلاح وترميم
١,٧٦١	١,٦٣٠	محروقات وصيانة سيارات
٣,٩٦٤	٢,٠٦٢	مصاريف ضيافة ونظافة
٤,٠٠٠	-	مصاريف صيانة أجهزة وبرامج
٢,٧٠٠	١٤,٤٤٨	دعايه واعلان
١,٠٥٠	١,٦٨٠	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
٤,٢٥٠	٣٢٥	رسوم حكومية
٤٥	٥,٢٦٢	مصاريف بنكية
٣٥٥,٦٦٦	٣٩٦,١٧٦	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٤) صافي الأصول المقيدة
٣٣٢,٢٠٦	٢٩٥,٢٢٨	الزكاة
٣٨,١٢١	٤٩,٥٨٣	كفاله الايتام
-	٣٦,٩٠٠	كسوه الشتاء
١٠٥,٦٣٥	-	سله غذائيه
٦٤٠,٠٠٠	١,١٦٠,٠٠٠	اعانة الوزارة لدعم برامج الاسر
<u>١,١١٥,٩٦٢</u>	<u>١,٥٤١,٧١١</u>	

(١٥) عام

- تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودى .
- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ

رئيس مجلس ادارة الجمعية
عثمان عبد الله صقر

نائب رئيس مجلس الادارة
علي سعيد الصبيحي

أمينة الصندوق
امجدت الفارسي