

**Al Sanabel Orphans  
Care Society**



جمعية السنبابل  
لرعاية الأيتام

# التقرير السنوي الختامي للبيانات المالية

للسنة المالية المنتهية  
في 31 ديسمبر 2018

## جمعية السنايل لرعاية الأيتام

### البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

النشاط	:	كفالة ورعاية الأيتام المحتاجين ومتابعة تنشئتهم التنشئة الصحيحة
مجلس الإدارة	:	الشيخ عدنان عبدالله حسين القطان خالد محمد علي مطر يوسف عبدالله مبارك العماري عارف جاسم محمد بن سند فاروق محمود محمود حسين عبدالجليل علي إبراهيم العبدالله يوسف عبدالله يوسف العقاب ناصر علي جعفر الأهلي عبدالله عبدالرحيم بوجيري يوسف أحمد الخاجة أنور محمد مراد
المكتب الرئيسي	:	ص ب ٢٣٣٢٢ البسيتين - البحرين هاتف : ١٧٣٤٤٩٥٥ - فاكس ١٧٣٤٤٣٩٣
البنك الرئيسي	:	بنك البحرين الإسلامي
مدققو الحسابات	:	كي بي ام جي فخرو

# جمعية السنابل لرعاية الأيتام

البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

رقم الصفحة

المحتويات

٢ - ١	تقرير مدققى الحسابات إلى السادة أعضاء جمعية السنابل لرعاية الأيتام
٣	البيانات المالية
٤	بيان المركز المالي
٥	بيان الإيرادات والمصروفات
٦	بيان أنشطة المشاريع الخيرية
٧	بيان التغيرات في صناديق التمويل
٨ - ١٢	بيان التدفقات النقدية
	إيضاحات حول البيانات المالية

## تقرير مدققى الحسابات

إلى  
حضرات السادة أعضاء جمعية السنايل لرعاية الأيتام  
جمعية السنايل لرعاية الأيتام  
المحرق - مملكة البحرين

## تقرير حول تدقيق البيانات المالية

### الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لجمعية السنايل لرعاية الأيتام ("الجمعية") والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وبيان الإيرادات والمصروفات، وبيان أنشطة المشاريع الخيرية وبيان التغيرات في صناديق التمويل وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات التي تتكون من ملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

برأينا، أن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وذلك وفقاً للسياسات المحاسبية المذكورة على الصفحات من (٨) إلى (١٠).

### أساس الرأي

لقد تم تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا وفق هذه المعايير مشروحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسئولية المدققين عن تدقيق البيانات المالية" من تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لمدونة قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين التابعة لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى طبقاً للمدونة المذكورة. إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس للرأي الذي توصلنا إليه.

### أمور أخرى - حصر الاستخدام والتوزيع

بدون التحفظ على رأينا، نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢) من البيانات المالية والذي يوضح السياسات المحاسبية التي على أساسها تم إعداد البيانات المالية وذلك لتقديمها لأعضاء الجمعية ووزارة العمل والتنمية الإجتماعية. وعليه، قد تكون البيانات المالية غير مناسبة لأغراض أخرى. إن تقريرنا موجه إلى أعضاء الجمعية بغرض تقديمه إلى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية، وينبغي ألا يتم توزيعه أو استخدامه من قبل أي أطراف أخرى.

### مسئولية مجلس الإدارة عن البيانات المالية

إن مجلس إدارة الجمعية مسئول عن إعداد البيانات المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للسياسات المحاسبية المعتمدة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي يراه مجلس الإدارة ضرورياً لإعداد البيانات المالية بصورة عادلة وخالية من أية معلومات جوهرية خاطئة، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية، مجلس الإدارة مسئول عن تقييم قدرة الجمعية على العمل كمُنشأة مستمرة، والإفصاح، كلما كان مناسباً، عن الأمور المتعلقة بفرضية الاستمرارية، واستخدامها كأساس محاسبي، إلا إذا كان مجلس الإدارة ينوي تصفية الجمعية أو إيقاف أعمالها، أو ليس لديه بديل واقعي إلا القيام بذلك.

تقرير مدققي الحسابات إلى حضرات السادة أعضاء جمعية السنابل لرعاية الأيتام (يتبع)

مسئولية المدققين عن تدقيق البيانات المالية

تتلخص أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول من خلو البيانات المالية ككل من أية معلومات جوهرية خاطئة، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المدققين الذي يتضمن رأينا. يعتبر التأكيد المعقول مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً عن المعلومات الجوهرية الخاطئة عند وجودها. يمكن أن تنجم المعلومات الخاطئة من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، بصورة فردية أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية المأخوذة اعتماداً على هذه البيانات المالية.

كجزء من أعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، إننا نمارس التقديرات المهنية ونحافظ على منهج الشك المهني في جميع مراحل التدقيق. كما نقوم بالآتي:

- تحديد وتقييم مخاطر المعلومات الجوهرية الخاطئة في البيانات المالية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم والقيام بإجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف معلومات جوهرية خاطئة ناتجة عن الاحتيال أعلى من عدم اكتشاف معلومات جوهرية خاطئة ناتجة عن الخطأ، كون الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ، أو التزوير أو الحذف المتعمد، أو التحريف، أو تجاوز نظم الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة في ظل الظروف القائمة، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول مدى فاعلية نظم الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.
- الوصول إلى استنتاج حول مدى ملائمة استخدام مجلس الإدارة الأساس المحاسبي لفرضية الاستمرارية، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك غموض مهم متعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على العمل كمنشأة مستمرة. إذا توصلنا لمثل هذا الاستنتاج، فإنه يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا هذا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية، أو إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا المهني. تستند استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ هذا التقرير. ومن الممكن للأحداث أو الظروف المستقبلية أن يدفع الجمعية للتوقف عن العمل كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث الأساسية، بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

إننا نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يخص، من بين أمور أخرى، نطاق التدقيق وتوقيت أعماله المخطط لها، والنقاط المهمة التي برزت أثناء التدقيق، بما في ذلك أوجه القصور الهامة، إن وجدت، في نظم الرقابة الداخلية.

كي بي ام جي

كي بي ام جي فخرو  
رقم قيد المدير المسنول ٢١٧  
٣١ مارس ٢٠١٩


بالدينار البحريني

بيان المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
١٢٨,٨٤٧	٨١٥,٥٩٦	٣	الموجودات المتداولة
١,٤٠٠,٠٠٠	-	٤	النقد وما في حكمه
١,٥٩٣	-		ودائع ثابتة
			تأمينات قابلة للاسترداد
١,٥٣٠,٤٤٠	٨١٥,٥٩٦		مجموع الموجودات المتداولة
٢٨١,٠٤٩	٢٧٠,٨٣٥	٥	موجودات غير متداولة
١,٨٧٥,٨٣٩	٢,٢٠٦,٥١٧	٦	الموجودات الثابتة
			استثمارات عقارية
٢,١٥٦,٨٨٨	٢,٤٧٧,٣٥٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,٦٨٧,٣٢٨	٣,٢٩٢,٩٤٨		مجموع الموجودات
٣,٨١٥	٤,٨٥١		المطلوبات
٥٠٤	١,٠٠٨		مكافأة نهاية الخدمة
			مصروفات مستحقة
٤,٣١٩	٥,٨٥٩		مجموع المطلوبات
٦,١٠٥	٦,١٠٥	٧	صناديق التمويل
٣,٣٤٨,٣٤٥	٢,٩٩٥,٣٠٨		مساهمات المؤسسين
٣٢٨,٥٥٩	٢٨٥,٦٧٦		أرصدة المشاريع الخيرية (صفحة ٥)
			الفائض المتراكم (صفحة ٦)
٣,٦٨٣,٠٠٩	٣,٢٨٧,٠٨٩		مجموع صناديق التمويل
٣,٦٨٧,٣٢٨	٣,٢٩٢,٩٤٨		مجموع المطلوبات وصناديق التمويل

اعتمدت البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩.

  
 عارف جاسم محمد بن سند  
 الأمين المالي

  
 الشيخ عدنان عبدالله القطان  
 رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية.


بالدينار البحريني

بيان الإيرادات والمصروفات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
١٣٣,٥٨٨	١٢٠,٣٠٤	الإيرادات التبرعات أرباح من ودائع ثابتة
٢٦,١٦٣	٣٣,٤٢٨	
١٥٩,٧٥١	١٥٣,٧٣٢	
		مجموع الإيرادات
(١٦٧,٢٤١)	(١٩٦,٦١٥)	٨
(١٦٧,٢٤١)	(١٩٦,٦١٥)	
		المصروفات مصروفات إدارية وعمومية
		مجموع المصروفات
(٧,٤٩٠)	(٤٢,٨٨٣)	عجز الإيرادات على المصروفات

اعتمدت البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩.

  
عارف جاسم محمد بن سند  
الأمين المالي

  
الشيخ عدنان عبدالله القطان  
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية.

## جمعية المسائل لرعاية الأيتام

بيان أنشطة المشاريع الخيرية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

المشاريع الخيرية	مشاريع رعاية وكفالة الأيتام	مشاريع إفطار صائم	مشاريع زكاة الفطر	مشاريع سنابل الخير	مشاريع كسوة وصحية يتيم	مشاريع زكاة المال	مشاريع برادات المسبل	المجموع
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧	٥٤٨	٢٦,٣٨٠	-	٢,٨٩٨,٨٠٨	-	٤١٠,٨١٢	١٩٦	٣,٣٣٦,٧٤٤
التبرعات								
إيراد الإيجارات	٧٣٠,٨٧١	١٨,٧٦٥	١,٤٦٦	٤٩,٦٠٤	٢٥,٣١٧	٢٣٢,٢٩٧	-	١,٠٧٢,٩٧٧
تحويلات بين حسابات المشاريع	-	-	-	١٦٩,٦١٠	-	-	-	١٦٩,٦١٠
المصرفوات	٣٣٩,٧٨٣	-	(٨٣)	-	١٧,٠٥٦	(٣٥٦,٧٥٦)	-	(١,٢٣٠,٩٨٥)
فائض/ (عجز) الإيرادات على المصرفوات للسنة	(١,٠٦٦,٥٩٧)	(١٤,٣٥٠)	(١,٣٨٣)	(٩١,٤٩٦)	(٤٢,٣٧٣)	(١٣٠)	-	١١,٦٠١
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٤,٠٥٧	٤,٤١٥	-	١٢٧,٧١٨	-	(١٢٤,٥٨٩)	-	٣,٣٤٨,٣٤٥
التبرعات								
إيراد الإيجارات	٤,٦٠٥	٣٠,٧٩٥	-	٣,٠٢٦,٥٢٦	-	٢٨٦,٢٢٣	١٩٦	١,١٤٧,٠٢٥
تحويلات بين حسابات المشاريع	٨٤٥,٦٨٨	٣٢,٢٧٢	٨١١	١٢,٥٧٤	٦٩,٨٦٩	١٦٤,٤٨٥	-	١٥٧,٣١٣
المصرفوات	-	-	-	١٥٧,٣٦٣	-	-	-	(١,٦٥٧,٤٢٥)
فائض/ (عجز) الإيرادات على المصرفوات للسنة	٥٦٥,٠٠٠	(٣٠,٤٢٢)	(٨١١)	(١١٥,٠٠٠)	(٤١,٩٢٥)	(٤٥٠,٠٠٠)	-	(٣٥٣,٠٣٧)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	(٤,١٨٣)	١,٨٥٠	-	(٩٣,١٣٣)	٢٧,٩٤٤	(٢٨٥,٥١٥)	-	٢,٩٩٥,٣٠٨
التبرعات								
إيراد الإيجارات	٤٢٢	٣٢,٦٤٥	-	٢,٩٣٣,٣٩٣	-	٧٠٨	١٩٦	٢,٩٩٥,٣٠٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية.

بالدينار البحريني

بيان التغيرات في صناديق التمويل  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المجموع	أرصدة المشاريع	الفائض المتراكم	مساهمات المؤسسين
٣,٦٧٨,٨٩٨	٣,٣٣٦,٧٤٤	٣٣٦,٠٤٩	٦,١٠٥
(٧,٤٩٠)	-	(٧,٤٩٠)	-
١١,٦٠١	١١,٦٠١	-	-
٣,٦٨٣,٠٠٩	٣,٣٤٨,٣٤٥	٣٢٨,٥٥٩	٦,١٠٥
(٤٢,٨٨٣)	-	(٤٢,٨٨٣)	-
(٣٥٣,٠٣٧)	(٣٥٣,٠٣٧)	-	-
٣,٢٨٧,٠٨٩	٢,٩٩٥,٣٠٨	٢٨٥,٦٧٦	٦,١٠٥

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧

عجز المصروفات على الإيرادات - الإدارة (صفحة ٤)  
فائض الإيرادات على المصروفات - أنشطة المشاريع  
الخيرية (صفحة ٥)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

فائض الإيرادات على المصروفات - الإدارة (صفحة ٤)  
فائض الإيرادات على المصروفات - أنشطة المشاريع  
الخيرية (صفحة ٥)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية.

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

٢٠١٧	٢٠١٨
١٣٣,٥٨٨ (١١٩,٠٦٤)	١٢١,٨٩٧ (١٤٧,٣٠٠)
١٤,٥٢٤	(٢٥,٤٠٣)

أنشطة التشغيل  
التبرعات  
المصروفات العمومية والإدارية  
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

(١٩,٣٥٥) (٤٠٠,٠٠٠) -	(٣٦٨,٠٦٤) ١,٤٠٠,٠٠٠ (١٧٥)
٢٦,١٦٣	٣٣,٤٢٨
(٣٩٣,١٩٢)	١,٠٦٥,١٨٩

أنشطة الاستثمار  
مدفوعات إلى شراء استثمارات عقارية  
ودائع ثابتة  
مدفوعات لشراء موجودات ثابتة  
ايراد فوائد بنكية  
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

١١,٦٠١	(٣٥٣,٠٣٧)
١١,٦٠١	(٣٥٣,٠٣٧)

أنشطة التمويل  
صافي (النقص) / الزيادة في أرصدة المشاريع الخيرية (صفحة ٥)  
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

(٣٦٧,٠٦٧)	٦٨٦,٧٤٩
٤٩٥,٩١٤	١٢٨,٨٤٧
١٢٨,٨٤٧	٨١٥,٥٩٦

صافي الزيادة / (النقصان) في النقد وما في حكمه خلال السنة  
النقد وما في حكمه في ١ يناير  
النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

## إيضاحات حول البيانات المالية لسنة ٢٠١٨

بالدينار البحريني

## ١. النشأة والنشاط

تم تسجيل جمعية السنابل لرعاية الأيتام ("الجمعية") بموجب القرار رقم (١٠) لسنة ١٩٩٩ الصادر من قبل سعادة وزير العمل والشؤون الاجتماعية في ٢٧ يونيو ١٩٩٩ كجمعية خيرية لتقوم بالعمل على تحقيق الأهداف التالية:

- رعاية الأيتام المحتاجين ومتابعة تنشئتهم التنشئة الصحية.
- توفير الرعاية التعليمية والصحية والاجتماعية للأيتام المحتاجين.
- توثيق علاقة الأيتام بأفراد أسرهم وتعميق تفاعلهم مع محيطهم الاجتماعي.
- توثيق العلاقة والتعامل مع المؤسسات العامة والخاصة العاملة في مجال خدمة الأيتام.

تم تحويل مسمى الجمعية من "مؤسسة السنابل لرعاية الأيتام" إلى "جمعية السنابل لرعاية الأيتام" حسب القرار الوزاري رقم (٤) لسنة ٢٠١١ لوزيرة التنمية الاجتماعية بشأن تحويل مؤسسة السنابل لرعاية الأيتام إلى جمعية السنابل لرعاية الأيتام تحت قيد رقم (٨٣/ج/خ) والذي تم نشره في الجريدة الرسمية العدد رقم ٢٩٨٣ الصادر في ٢٠ يناير ٢٠١١.

## ٢. السياسات المحاسبية الهامة

استخرجت البيانات المالية من السجلات المحاسبية للجمعية وفقاً لقاعدة التكلفة التاريخية وهي تتبع الافتراضات المحاسبية من حيث استمرار العمل وثبات المبادئ المحاسبية.

ان تطبيق السياسات المحاسبية أدناه محكوم بتوافر اعتبارات الحيطة في التقرير والاهتمام بجوهر السياسة المحاسبية ونسبية الأثر المادي على البيانات المالية.

## (أ) النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه في النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع البنكية الثابتة القصيرة الأجل خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

## (ب) الموجودات الثابتة

المباني والأجهزة والمعدات والأثاث التي يحتفظ بها لأداء الأعمال، تظهر بسعر التكلفة أو بسعرها بعد إعادة التقييم وطرح الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة. يتم رسملة تكلفة الإضافات والتحسينات الرئيسية وتضاف على الأصل. لا يتم استهلاك الأراضي. ترحل الاستهلاكات إلى بيان نتائج الأنشطة والإحتياطي المتجمع باعتماد طريقة القسط الثابت على مدى العمر الافتراضي كما يلي:

الأراضي	لا شيء
المباني	٢٥ سنة
الأجهزة والمعدات	٥ سنوات
الأثاث	٥ سنوات

## (ج) أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

ان النفقات التي تقوم الجمعية بصرفها في سبيل بناء وتشبيد المباني يتم رسملتها وإدراجها في بيان المركز المالي كأعمال رأسمالية قيد التنفيذ. وحين بدء التشغيل التجاري لتلك التجهيزات والمرافق يتم تحويل النفقات المتعلقة بها إلى حساب الاستثمارات العقارية.

يتم إطفاء المصروفات التي تتكبدها الجمعية والتي لا يوجد لها فائدة اقتصادية مستقبلية في الإيرادات والمصروفات.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### د) الاستثمارات العقارية

تتكون الاستثمارات العقارية من أراضي ومباني. هذه الاستثمارات العقارية غير مشغولة من قبل الجمعية وإنما محتفظ بها لتدر إيرادات إيجار إلى الجمعية على المدى البعيد ضمن مشروع سنايل الخير.

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها العقارية وفقاً لمبدأ التكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، إن وجد. لقد احتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت وبنسبة تغطي العمر الافتراضي المتوقع والمقدرة بخمسة وعشرين سنة.

#### هـ) التبرعات والمصروفات - الجمعية

تقوم الجمعية باحتساب التبرعات النقدية والعينية حين استلامها. ويتم احتساب التبرعات الخاصة بالجمعية على أساس نسبة ثابتة قيمتها ١٠% من إجمالي التبرعات الواردة لمشروع زكاة المال، بالإضافة إلى التبرعات الواردة للجمعية وليست مخصصة لمشروع بعينه وفي حالة حدوث عجز بأن تزيد المصروفات الخاصة بالجمعية عن إيراداتها، فإنه يتم الخصم من الأرباح المحتجزة، وذلك وفقاً لقرار مجلس الإدارة في تلك الفترة. ويتم تسجيل هذه التبرعات والمصروفات الإدارية والعمومية الخاصة بالجمعية وفقاً لأساس الاستحقاق.

#### و) الإيرادات والمصروفات - المشاريع

تسجل الإيرادات عند استلامها من المتبرع حسب نوع المشروع المختار من قبله وتسجل المصروفات عند دفعها من قبل الجمعية بعد اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. تسجل الإيرادات من الإيجارات والفوائد البنكية عند استحقاقها.

#### ز) معادلة العملات الأجنبية

تحتفظ الجمعية بسجلاتها بالدينار البحريني، ويتم معادلة العملات الأجنبية إلى الدينار البحريني بأسعار الصرف السائدة بتاريخ العمليات. كما يتم معادلة الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية إلى الدينار البحريني بأسعار الصرف السائد بتاريخ إعداد بيان المركز المالي. ويتم احتساب الأرباح والخسائر الناتجة عن عملية المعادلة، إن وجدت، ضمن بيان الإيرادات والمصروفات.

#### ح) الانخفاض في القيمة

تتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات في تاريخ بيان المركز المالي لتحديد ما إذا كانت هناك دلالة عن وجود انخفاض في القيمة وفي حالة وجود مثل هذه الدلائل، فإنه يتم بموجبها تقدير القيمة الممكن تحقيقها لهذه الموجودات. تحتسب الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة إذا فاقت القيمة الدفترية لأي أصل من الأصول القيمة العادلة له وتحمل هذه الخسائر على بيان الإيرادات والمصروفات. في حال الاستثمارات العقارية، فإن أي خسائر انخفاض في قيمة هذه الاستثمارات تحمل على بيان أنشطة المشاريع الخيرية.

#### ط) مكافأة نهاية الخدمة

تقدم الجمعية مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها من غير البحرينيين استناداً إلى قانون العمل البحريني للقطاع الخاص لسنة ٢٠١٢. يتم احتساب المكافأة على أساس آخر راتب ومدة الخدمة. يتم عمل مخصص للتزامات غير المدفوعة، والتي تعتبر خطة محددة المنافع، على افتراض أن جميع الموظفين قد تركوا العمل بتاريخ بيان المركز المالي.

إيضاحات حول البيانات المالية لسنة ٢٠١٨

بالدينار البحريني

٣. النقد وما في حكمه

تمثل هذه المبالغ حسابات النقد والأرصدة لدى البنوك والودائع الثابتة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ إيداعها. جميع الأرصدة بالدينار البحريني ومحفوظ بها لدى بنوك رائدة في مملكة البحرين.

٤. ودائع ثابتة

تمثل الودائع الثابتة ودائع لدى البنوك لأكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

٥. الموجودات الثابتة

المجموع ٢٠١٧	المجموع ٢٠١٨	أثاث	أجهزة ومعدات	مباني	أراضي
٣٨٥,١٩١	٣٨٥,١٩١	٢٢,١١١	٣٠,٩٥٢	٢٥٩,٧٣٥	٧٢,٣٩٣
-	١٧٥	-	-	١٧٥	-
٣٨٥,١٩١	٣٨٥,٣٦٦	٢٢,١١١	٣٠,٩٥٢	٢٥٩,٩١٠	٧٢,٣٩٣
٩٣,٧٥٣	١٠٤,١٤٢	٢٢,١١١	٣٠,٩٥٢	٥١,٠٧٩	-
١٠,٣٨٩	١٠,٣٨٩	-	-	١٠,٣٨٩	-
١٠٤,١٤٢	١١٤,٥٣١	٢٢,١١١	٣٠,٩٥٢	٦١,٤٦٨	-
٢٨١,٠٤٩	٢٧٠,٨٣٥	-	-	١٩٨,٤٤٢	٧٢,٣٩٣

التكلفة

الرصيد كما في ١ يناير  
إضافات خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

الاستهلاك المتراكم

الرصيد كما في ١ يناير  
استهلاك السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية كما  
في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية لسنة ٢٠١٨

بالدينار البحريني

٦. استثمارات عقارية

المجموع ٢٠١٧	المجموع ٢٠١٨	أراضي	مباني	مشروع قيد التنفيذ	
					التكلفة
١,٥٦٢,٤١٦	٢,١١٢,٨٠٢	١,١٧٤,٠٦١	٩٣٤,٦٨١	٤,٠٦٠	الرصيد كما في ١ يناير
٥٥٠,٣٨٦	٣٦٨,٠٦٤	٢٨٢,٩١٣	-	٨٥,١٥١	إضافات خلال السنة
٢,١١٢,٨٠٢	٢,٤٨٠,٨٦٦	١,٤٥٦,٩٧٤	٩٣٤,٦٨١	٨٩,٢١١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
					الاستهلاك المتراكم
١٩٩,٥٧٥	٢٣٦,٩٦٢	-	٢٣٦,٩٦٢	-	الرصيد كما في ١ يناير
٣٧,٣٨٨	٣٧,٣٨٧	-	٣٧,٣٨٧	-	استهلاك السنة
٢٣٦,٩٦٣	٢٧٤,٣٤٩	-	٢٧٤,٣٤٩	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١,٨٧٥,٨٣٩	٢,٢٠٦,٥١٧	١,٤٥٦,٩٧٤	٦٦٠,٣٣٢	٨٩,٢١١	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

مباني: تم تقييم المباني من قبل مئمن خارجي مستقل، حيث بلغت القيمة السوقية للمباني مبلغ ١,٠٧٣,٦٨٠ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١,٠٧٣,٦٨٠ دينار بحريني).

أراضي: تم تقييم الأراضي من قبل مئمن خارجي مستقل، حيث بلغت القيمة السوقية للأراضي مبلغ ٢,٣٥٨,٨٢٣ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢,٠٥٠,٣٨١ دينار بحريني).

٧. مساهمات المؤسسين

تتمثل في مساهمات المؤسسين للجمعية حيث بلغ رصيد هذه المساهمات ٦,١٠٥ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٦,١٠٥ دينار بحريني). إن هذه المساهمات اختيارية وغير ملزمة.

## إيضاحات حول البيانات المالية لسنة ٢٠١٨

بالدينار البحريني

٢٠١٧	٢٠١٨	٨. مصروفات إدارية وعمومية
١١٩,٦٨٨	١٤٧,٠٠٧	رواتب ومكافآت
١٠,٣٨٩	١٠,٣٨٩	الاستهلاك
٣,٨٧٠	٣,٠١٨	اتصالات
٣,٣٣٤	٥,٦٠٠	دعاية وإعلان
٣,٦١٦	٤,٠٤٢	كهرباء
٢,٥٥٢	٤,٣٤١	صيانة
٤٠٠	١,٠٣٦	مصروفات مكافأة نهاية الخدمة
٢,٤٧٩	١,٥٤٠	مصروفات تدريب الموظفين
٢٠,٩١٣	١٩,٦٤٢	أخرى
١٦٧,٢٤١	١٩٦,٦١٥	

## ٩. وقف

يوجد لدى الجمعية أراضٍ وقف غير مسجلتين في هذه البيانات المالية، إحداهما في منطقة سند والأخرى في منطقة العكر. قُيِّمت الأراضٍ من قبل مئمن خارجي مستقل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، حيث بلغت قيمة الأرض الواقعة في منطقة سند ٣٨٧,٢٣٥ دينار بحريني (٢٠١٧: ٣٨٧,٢٣٥ دينار بحريني) وبلغت قيمة الأرض الواقعة في منطقة العكر ٥٣٤,٧٥٥ دينار بحريني (٢٠١٧: ٥٧٧,٥٧٥ دينار بحريني).