

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمهد
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٢)
المهد - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل



صفحة	
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٣ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية





أحمد تيسير إبراهيم وشركاه مراجعة | زكاة وضرائب | استشارات

حي المرسلات - مبنى ٤٤٧٨ - الدور الرابع
طريق الملك عبدالعزيز الفرعي
ص.ب ٣٧٨٠
الرياض ١١٤٨١
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري: ١٠١٠٤٤٢٤٥١

تلفون
فاكس
بريد الكتروني
الموقع الالكتروني
سجل مهني

+٩٦٦ ١١٤ ١٢٥٨٢
+٩٦٦ ١١٤ ١٥١٦٢
+٩٦٦ ١١٤ ٤٤٨٢٩
info@taysseer.com
www.taysseer.com
٦٤٠/١١/٣٢٢

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

المسادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمهد
المهد - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمهد ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٨) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:
تظهر بمعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية.

أساسي الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا 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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لراينا في المراجعة.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام الجمعيات والهيئات الأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمُنشأة مستمرة 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 لوس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحكومة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.





مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد 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 عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم يقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تؤثر سلباً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استلجنا عدم وجود يقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجنا يعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

قيم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية

نتلق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
محلسون ومراجعون قتلونيون

أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٢١٣



٢٤ جمادي الآخرة ١٤٤٠هـ
الموافق ١ مارس ٢٠١٩م



جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمهد

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٢)

المهد - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٣,٧٧١,٣٦٥	٤,٠١٧,٣١٦	٣	النقد
١٣,٥٠٠	-		الأرصدة المدينة الأخرى
٣,٧٨٤,٨٦٥	٤,٠١٧,٣١٦		إجمالي أصول متداولة
			الأصول غير المتداولة
٣,٥٧٩,٥٨٧	٣,٤٢٥,٠٥٤	٤	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
٣,٥٧٩,٥٨٧	٣,٤٢٥,٠٥٤		إجمالي أصول غير متداولة
٧,٣٦٤,٤٥٢	٧,٤٤٢,٣٧٠		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
٦,٥٢٥,٠٦٩	٦,٦٠٢,٩٨٧		صافي الأصول
٨٣٩,٣٨٣	٨٣٩,٣٨٣		صافي الأصول غير المقيمة
٧,٣٦٤,٤٥٢	٧,٤٤٢,٣٧٠		صافي الأصول المقيمة
			إجمالي صافي الأصول
٧,٣٦٤,٤٥٢	٧,٤٤٢,٣٧٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمهد
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٢)
المهد - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح	
١٣,٢٠٠	-	-	-		الإيرادات والمكاسب:
٤٠٠,٢٨٢	٢٢٠,٢٠٤	-	٢٢٠,٢٠٤		إشتراكات الأعضاء
٦٧,٨٥٠	٤٤١,٠٠٠	-	٤٤١,٠٠٠		التبرعات النقدية
٢٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	-	١,٥٠٠,٠٠٠	٥	التبرعات العينية
٩٣,٧٠١	٩٣,٧٨٠	-	٩٣,٧٨٠	٦	الإعانات الحكومية
٧٧٥,٠٣٣	٢,٢٥٤,٩٨٤	-	٢,٢٥٤,٩٨٤		إيرادات الأنشطة
					إجمالي الإيرادات والمكاسب
(١٢٥,٦٠٠)	(١٩٨,٢٠٠)	-	(١٩٨,٢٠٠)		المصروفات والخصائر:
(٧٣٢,٠٣٤)	(١,١٦٥,٢٨٢)	-	(١,١٦٥,٢٨٢)		المساعدات النقدية
(١٠٠,٤٠٠)	-	-	-		المساعدات العينية والمشتراء
(١٧٩,٩١٧)	(١٩٢,٣٤٢)	-	(١٩٢,٣٤٢)	٧	مصرفات الزكاة
(٣٨٤,٩٩٢)	(٦٢١,٢٤٢)	-	(٦٢١,٢٤٢)	٨	مصرفات الأنشطة
(١,٥٢٢,٩٤٣)	(٢,١٧٧,٠٦٦)	-	(٢,١٧٧,٠٦٦)		المصرفات الصومية والإدارية
					إجمالي المصروفات والخصائر
(٧٤٧,٩١٠)	٧٧,٩١٨	-	٧٧,٩١٨		التغير في صافي الأصول خلال العام
٧٢,٢٥٠	-	-	-		تسويات علي صافي الأصول
٨,٠٤٠,١١٢	٧,٣٦٤,٤٥٢	٨٣٩,٣٨٣	٦,٥٢٥,٠٦٩		صافي الأصول في بداية العام
٧,٣٦٤,٤٥٢	٧,٤٤٢,٣٧٠	٨٣٩,٣٨٣	٦,٦٠٢,٩٨٧		صافي الأصول في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمهد

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٢)

المهد - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	
(٧٤٧,٩١٠)	٧٧,٩١٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في ممتلكات وآلات ومعدات
٦٤,٧٢٤	١٥٤,٥٣٣	تعديلات لبنود غير نقدية
(٦٨٣,١٨٦)	٢٣٢,٤٥١	(+) استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
		التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
(١٦٩)	.	تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(٦٨٣,٣٥٥)	٢١٥,٩٥١	الأرصدة الدائنة الأخرى
		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١١,٠٠٠)	.	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١١,٠٠٠)	.	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٧٢,٢٥٠	.	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٧٢,٢٥٠	.	تسويات على صافي الأصول
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٦٢٢,١٠٥)	٢٤٥,٩٥١	صافي التغير في النقد خلال العام
٤,٣٩٣,٤٧٠	٣,٧٧١,٣٦٥	رصيد النقد في بداية السنة
٣,٧٧١,٣٦٥	٤,٠١٧,٣١٦	رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمهد

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٢)

المهد - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمهد - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (١٤٢) بتاريخ ١٤٣٨/١/٣ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي محافظة مهد الذهب بمنطقة المدينة المنورة ونطاق خدماتها مهد الذهب.

٢.١ أهداف الجمعية

- تمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
- التأكيد على القيم الدينية والمعايير الاجتماعية التي تمثل في إكساب الفرد إدراك الخير والشر والصواب والخطأ واتخاذ الأعمال المناسبة للذوق العام .
- الحفاظ على البيئة الاجتماعية والعمل على التأثير الإيجابي فيها من خلال الارتباط الوثيق بها .
- تفعيل جميع عناصر المجتمع للمشاركة في الارتقاء بالذوق العلم وتعزيز القيم لدى النشء .
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

٣.١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠١٨/١/١ م وحتى ٢٠١٨/١٢/٣١ م.

٢- أهم السياسات المحاسبية :

٢.١ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً 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 والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٣.٢ استعمال التقديرات

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات والفروضات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

٤.٢ نقد وما في حكمه

يشمل 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

يمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية .



جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمهد

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٢)

المهد - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون وبحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية ، وفي نهاية العام يأخذ عدد تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل .

يتم تقييم المخزون المشترى من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخلي للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات.

٦.٢ الإستثمارات

تعرض الاستثمارات وفق ما يلي :-

- الاستثمارات وفق التكلفة :

تتمثل في الاستثمارات التي نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداهما تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة ووفقاً لهذه الطريقة يتم إثبات الاستثمارات عند الاقتناء بالتكلفة ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض الأرباح الموزعة من تلك الاستثمارات كبند مستقل في قائمة الأنشطة.

- الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية :

تتمثل في الاستثمارات التي تصل نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها ما بين ٢٠% إلى ٥٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداهما تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .
أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أيًا كانت نسبة الاستثمار .
وعليه سيتم عرض الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية نظراً لتأثير أعضاء مجلس الإدارة على السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .
ووفقاً لهذه الطريقة يتم إثبات الاستثمار عند الاقتناء بالتكلفة . وفي الفترات المالية التي تلي تاريخ الاقتناء وفقاً للتكلفة التاريخية بعد تعديلها بما يخص الاستثمار من صافي دخل/(خسارة) الجمعية المستثمر فيها وأرباحها الموزعة .
ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض ما يخص الاستثمارات في صافي دخل/(خسارة) الجمعية كبند مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات .

٧.٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها .
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستهلاك بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة .
تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتم رسمتها .
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 .



جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمهد

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٢)

المهد - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٨-٢ 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 مقابل 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 التقديرية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

٩-٢ الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل.

يتم تجنب 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 للذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

١٠-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

١١-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

١٢-٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة معتمدة عليها.

١٣-٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة .



جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمهد

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٢)

المهد - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

١٤-٢ 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 المبرع 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 المبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة 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 المبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.
 - التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-
 ١. التبرعات التي تخضع لقيود المبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٥-٢ الإيرادات والمكاسب

- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-
- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للتقييم بدرجة معقولة.
 - يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للتقييم 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.

١٦-٢ المصروفات والخسائر

- يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

١٧-٢ العملات الأجنبية

- في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول العملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والإلتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٨-٢ النقد والنقد المماثل

- لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بلد النقد المماثل (إن وجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في النقد في الصندوق (إن وجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام . وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .



جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمهد

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٢)

المهد - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣,٧٧١,٣٦٥

٤,٠١٧,٣١٦

٣,٧٧١,٣٦٥

٤,٠١٧,٣١٦

نقد بالبنوك



جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمهد
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٢)
المهد - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٤- ممتلكات وآلات ومعدات									
المجموع	خزائنات	وسائط تعليمية	أجهزة وآلات وعدد	الآلات والمفروشات	المسارات	المباني الأسمينية	الأراضي	نسبة الإهلاك:	التكلفة:
	%٢٠	%١٠	%١٥	%١٠	%٢٠	%٤	%٠		
٥,٨٩٢,٢٠٦	٢٦,٥٠٠	٢٠,٨١٦	٣٧١,٧٧٦	٣٠٠,٥٨٥	٧٦٠,٥٤٦	٣,٢٠٨,٩٨٣	١,٠١٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٥,٨٩٢,٢٠٦	٢٦,٥٠٠	٢٠,٨١٦	٣٧١,٧٧٦	٣٠٠,٥٨٥	٧٦٠,٥٤٦	٣,٢٠٨,٩٨٣	١,٠١٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢,٣١٢,٦١٩	٢٦,٥٠٠	١٦٧,٩٢٣	٣٣٨,٣٥٣	٢٨١,١٠٦	٧٦٠,٥٤٦	٧٣٨,١٩١	٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٥٤,٥٣٣	٠	٢٠,٨٨٢	٣,٤٢٩	١,٨٦٣	٠	١٢٨,٣٥٩	٠	إهلاك العام	
٢,٤٦٧,١٥٢	٢٦,٥٠٠	١٨٨,٨٠٥	٣٤١,٧٨٢	٢٨٢,٩٦٩	٧٦٠,٥٤٦	٨٦٦,٥٥٠	٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣,٥٧٩,٥٨٧	٠	٤٠,٨٩٣	٣٣,٤٢٣	١٩,٤٧٩	٠	٢,٤٧٠,٧٩٢	١,٠١٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٣,٤٢٥,٠٥٤	٠	٢٠,٠١١	٢٩,٩٩٤	١٧,٦١٦	٠	٢,٣٤٢,٤٣٣	١,٠١٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	

صافي القيمة الدفترية:



جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمهد

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٢)

المهد - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٥- الإعانات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الإعانة السنوية
٢٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	
٢٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	

٦- إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	روضة البراعم
٩٣,٧٠١	٩٣,٧٨٠	
٩٣,٧٠١	٩٣,٧٨٠	

٧- مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	روضة البراعم البرامج الاجتماعية مشروع السقيا
١٥٥,٩١٧	١٧٦,٧٦٠	
١٠,٢٠٠	٥٨٢	
١٣,٨٠٠	١٥,٠٠٠	
١٧٩,٩١٧	١٩٢,٣٤٢	



جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمهد
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٢)
المهد - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٨- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٤٧,٨٦٨	٢٦٤,٤٥٠	الرواتب ومافي حكمها
-	١٦٢,٧٩٠	التأمينات الاجتماعية
٤,٧٠٦	٢,٣٣٦	قرطاسية ومطبوعات
١٠,٩٩٤	٨,٣٨٥	هاتف وبريد وفاكس
٥,٠٠٦	٨,٤٣١	كهرباء ومياه
٧,٩١٣	٧,٥٠٨	محروقات ومصروفات سيارات
-	١٩٥	نثریات وضيافة
٥,٨١٠	٣,١٢٧	صيانة واصلاح
٥,٧٨٠	-	دعاية واعلان
٧,٣١٤	١,٤٥٧	ضيافة ونظافة
١٠,٠٠٠	٢,٤٠٠	بدل انتداب واجازات
١٤,٨٧٧	٥,٦٣٠	نقل وتحميل
٦٤,٧٢٤	١٥٤,٥٣٣	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
<u>٣٨٤,٩٩٢</u>	<u>٦٢١,٢٤٢</u>	

