

أحمد تيسير إبراهيم وشركاه

Ahmad Tayseer Ibrahim & Partners

مراجعة | زكاة وضرائب | استشارات

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بالأحـل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥١٥)
الأحـل - 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

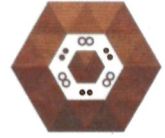
٥

قائمة التدفقات النقدية

١٢ - ٦

إيضاحات حول القوائم المالية





تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالأحلكل

الأحلكل - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة اجمعية البر والخدمات الاجتماعية بالأحلكل ("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 (٧) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا أن القوائم المالية ككل: تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملزمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي المتحفظ

- لم نحصل على مصادقات مباشرة من بنك الرياض وبنك البلاد لحسابات الجمعية لدى هذه البنوك في تاريخ المركز المالي وعليه لم نتأكد من وجود التزام إضافي على الجمعية تجاه هذه البنوك أو الغير.

- لم نحصل على ما يؤيد رصيد العهدة النقدية في تاريخ المركز المالي.

- لم يتم تكوين مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية.

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 لرأينا في المراجعة.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة 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 والمؤسسات 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 كمنشأة 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 ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

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





مسئوليات 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 المؤسسة.

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 هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد 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.

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

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

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

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٢١٣





٢٥ جمادي الأولى ١٤٤٠ هـ
الموافق ٣١ يناير ٢٠١٩ م



جمعية البر والخدمات الإجتماعية بالأحجل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥١٥)

الأحجل - 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
١,٠٥٨,٩٠٤	١,٤٢٣,٤٤٥	٣	النقد
٥,١٥٢	١٥,٥٣٢	٤	الأرصدة المدينة الأخرى
١,٠٦٤,٠٥٦	١,٤٣٨,٩٧٧		إجمالي أصول متداولة
			الأصول غير المتداولة
١,١٩٩,٧١١	١,١٤٥,٢٢٩	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١,١٩٩,٧١١	١,١٤٥,٢٢٩		إجمالي أصول غير متداولة
٢,٢٦٣,٧٦٧	٢,٥٨٤,٢٠٦		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
٢,١٤٢,٤٧٦	٢,٤٥٢,١٧٠		صافي الأصول
١٢١,٢٩١	١٣٢,٠٣٦		صافي الأصول غير المقيمة
٢,٢٦٣,٧٦٧	٢,٥٨٤,٢٠٦		صافي الأصول المقيمة
٢,٢٦٣,٧٦٧	٢,٥٨٤,٢٠٦		إجمالي صافي الأصول
			إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



Handwritten signature and stamp of the Social Welfare and Charitable Services Center, Al-Ahjl.

Handwritten signature and stamp of the Social Welfare and Charitable Services Center, Al-Ahjl.

Handwritten signature and stamp of the Social Welfare and Charitable Services Center, Al-Ahjl.

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالأكل
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١٥)
الأكل - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠١٨	٢٠١٧
الإيرادات والمكاسب:				
إشتراكات الأعضاء	٦,٩٠٠	-	٦,٩٠٠	-
التبرعات النقدية	١٥٠,٨٠٢	-	١٥٠,٨٠٢	٢١٣,٦٢٤
تبرعات الزكاة النقدية	-	١٣٧,٤٠٥	١٣٧,٤٠٥	١٥٥,١٨٥
الإعانات الحكومية	٩٠٠,٠٠٠	-	٩٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
تبرعات كفالة الأيتام	-	٦١,٣٦٠	٦١,٣٦٠	٦٥,٨٣١
تبرعات إفطار الصائم	-	٣٨,٨٣٠	٣٨,٨٣٠	٧٠,٥٨٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١,٠٥٧,٧٠٢	٢٣٧,٥٩٥	١,٢٩٥,٢٩٧	٧٠٥,٢٢٠
المصروفات والخسائر:				
المساعدات النقدية	(١٧٢,٣٠٠)	-	(١٧٢,٣٠٠)	(٨٥,٤٠٠)
مساعدات كفالة الأيتام	-	(٢٥,٨٠٠)	(٢٥,٨٠٠)	(٥٠,٥٠٠)
مصروفات الزكاة	-	(١٥٦,٠٥٠)	(١٥٦,٠٥٠)	(٢٧٧,٧٥٠)
مساعدات إفطار الصائم	-	(٤٥,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)
المصروفات العمومية والإدارية	(٥٧٥,٧٠٨)	-	(٥٧٥,٧٠٨)	(٥٢٦,٢٦٦)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٧٤٨,٠٠٨)	(٢٢٦,٨٥٠)	(٩٧٤,٨٥٨)	(١,٠٣٩,٩١٦)
التحويلات بين صافي الأصول	-	-	-	-
التغير في صافي الأصول خلال العام	٣٠٩,٦٩٤	١٠,٧٤٥	٣٢٠,٤٣٩	(٣٣٤,٦٦٦)
صافي الأصول في بداية العام	٢,١٤٢,٤٧٦	١٢١,٢٩١	٢,٢٦٣,٧٦٧	٢,٥٩٨,٤٦٣
صافي الأصول في نهاية العام	٢,٤٥٢,١٧٠	١٣٢,٠٣٦	٢,٥٨٤,٢٠٦	٢,٢٦٣,٧٦٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



Handwritten signature and stamp.

Handwritten signature.

Handwritten signature.

Handwritten signature.

Handwritten signature.

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بالأحـل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥١٥)

الأحـل - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٣٤,٦٩٦)	٣٢٠,٤٣٩	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
١٤١,٥٤٨	٦١,٢٧٣	(+) إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(١٩٣,١٤٨)	٣٨١,٧١٢	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(٥,١٥٢)	(١٠,٣٨٠)	الأرصدة المدينة الأخرى
(١٩٨,٣٠٠)	٣٧١,٣٣٢	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٠٢٥,٠٠٠)	(٦,٧٩١)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٠٢٥,٠٠٠)	(٦,٧٩١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١,٢٢٣,٣٠٠)	٣٦٤,٥٤١	صافي التغير في النقد خلال العام
٢,٢٨٢,٢٠٤	١,٠٥٨,٩٠٤	رصيد النقد في بداية السنة
١,٠٥٨,٩٠٤	١,٤٢٣,٤٤٥	رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



Handwritten signature.

Handwritten signature.

Handwritten signature.

Handwritten signature.

Handwritten signature.

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بالأكل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥١٥)

الأكل - 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 الإجتماعية بالأكل - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٥١٥) الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية ومركزها الرئيسي مدينة الأكل بمنطقة المدينة المنورة ونطاق الأكل - المدينة المنورة.

٢.١ أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

- التأكيد على القيم الدينية والمعايير الاجتماعية التي تتمثل في إكساب الفرد إدراك الخير والشر والصواب والخطأ واتخاذ الأفعال 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 العام 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 وإفتراسات 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

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 .



جمعية البر والخدمات الإجتماعية بالأحـل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥١٥)

الأحـل - 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 ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية ، وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل .

يتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل 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 وفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات 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 أيأ 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 اثبات 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 الانتاجية التقديرية لها .
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المترتبة 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 فتتم 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 .

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 لتكلفتها 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 وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم اثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .



جمعية البر والخدمات الإجتماعية بالأكل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥١٥)

الأكل - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

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 لذمم 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 والعمال 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 يعتمد عليها.

١٣-٢ عقود إيجار تشغيلية

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

١٤-٢ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير 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 محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية
• التغير 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 الجمعية
• التغير 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 الجمعية.
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع 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 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.



جمعية البر والخدمات الإجتماعية بالأكل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥١٥)

الأكل - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

١٦-٢ المصروفات والخسائر

يتم اثبات 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 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 .

١٨-٢ النقد والمماثل

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد والمماثل (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 . وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .



جمعية البر والخدمات الإجتماعية بالأكل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥١٥)

الأكل - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٣- النقد

نقد بالبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٠٥٨,٩٠٤	١,٤٢٣,٤٤٥
١,٠٥٨,٩٠٤	١,٤٢٣,٤٤٥

٤- الأرصدة المدينة الأخرى

عهد موظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥,١٥٢	١٥,٥٣٢
٥,١٥٢	١٥,٥٣٢



جمعية البر والخدمات الإجتماعية بالأكل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥١٥) الأكل - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

الأراضي السيارات الأثاث آلات ومعدات وأجهزة لوحات إعلانية خزانات المجموع

نسبة الإهلاك: %٢٠ %١٠ %١٥ %٢٠ %١٠

التكلفة:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
إضافات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
إهلاك العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

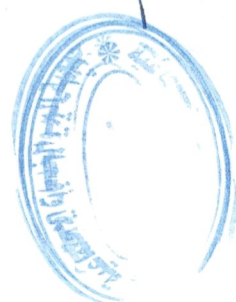
صافي القيمة الدفترية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١,٨٣٦,٧٠٩	٤٦,٥٢٤	٢٣,٧٠٩	١١٥,٥٩٥	١٠٣,٦٠٥	٥٢٢,٢٧٦	١,٠٢٥,٠٠٠
٦,٧٩١	.	.	٦,٧٩١	.	.	.
١,٨٤٣,٥٠٠	٤٦,٥٢٤	٢٣,٧٠٩	١٢٢,٣٨٦	١٠٣,٦٠٥	٥٢٢,٢٧٦	١,٠٢٥,٠٠٠

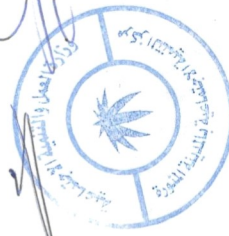
٦٣٦,٩٩٨	٣٣,٤٣٠	٢٢,٠٩١	٨٨,١٨٩	٥١,٧٣٤	٤٤١,٥٥٤	.
٦١,٢٧٣	٤,٦٥٢	١,٦١٨	١٧,٣٣٩	١٠,٣٦٠	٢٧,٣٠٤	.
٦٩٨,٢٧١	٣٨,٠٨٢	٢٣,٧٠٩	١٠٥,٥٢٨	٦٢,٠٩٤	٤٦٨,٨٥٨	.

١,١٩٩,٧١١	١٣,٠٩٤	١,٦١٨	٢٧,٤٠٦	٥١,٨٧١	٨٠,٧٢٢	١,٠٢٥,٠٠٠
١,١٤٥,٢٢٩	٨,٤٤٢	.	١٦,٨٥٨	٤١,٥١١	٥٣,٤١٨	١,٠٢٥,٠٠٠



محلى

مدير



مدير

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بالأكل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥١٥)

الأكل - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٦- المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مساعدات طارئة
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	مساعدات سداد ايجار
٩٠٠	٣٠٠	مساعدات السقيا
٥٨,٢٥٠	١٠٤,٤٠٠	مساعدات السلة الغذائية
٧,٥٠٠	١,٥٠٠	مساعدات شهرية
٧٥٠	٣,٠٠٠	مشاعدات طبية
-	٤,٥٠٠	تفريغ كربة
-	٨,٦٠٠	كفالة اسرة
-	٣٠,٠٠٠	ضيوف الرحمن
٦,٠٠٠	٤,٠٠٠	مساعدات ترميم
٨٥,٤٠٠	١٧٢,٣٠٠	

٧- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٥٩,١٨٠	٣٥٧,١٠٠	الرواتب وما في حكمها
٣,٩٦٠	٨,٦٠٤	التأمينات الاجتماعية
٤٩,٠٠٠	٧١,٥٠٠	ايجارات
٣١٠	٥,٥٢٠	قرطاسية ومطبوعات
٦,٥٠٠	١١,٣٩١	هاتف وبريد
٨,٥٩٤	٧,٠٢١	كهرباء ومياه
٣,٣٥٠	٤,٢٠٠	تحميل وتنزيل
٥,٢٥٢	٢١,٩٤٩	محروقات ومصروفات سيارات
٨,٣٩٥	١,٥٠٠	دعاية وعلان
٣٢,٤٩٣	١٨,١٩٢	صيانة ونظافة
٧,٦٨٤	٧,٤٥٨	نثریات وضيافة
١٤١,٥٤٨	٦١,٢٧٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥٢٦,٢٦٦	٥٧٥,٧٠٨	



مردود

Handwritten signatures and stamps.