

الجمعية الخيرية للخدمات الاجتماعية بالمدينة المنورة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩)

منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن الفترة المالية

المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

وتقرير مراجع الحسابات

الفهرس

- ١٣/١ ١- تقرير المراجعة
- ١٣/٢ ٢- قائمة المركز المالي في ٢٠١٦/١٢/٣١ م
- ١٣/٣ ٣- قائمة الأنشطة عن الفترة المالية من ٢٠١٥/١٠/١٤ م حتى ٢٠١٦/١٢/٣١ م
- ١٣/٤ ٤- قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م
- ١٣/١٣-١٣/٥ ٥- إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م



الموافق ٢٠١٧ / ٢ / ١٧ م

التاريخ ١٤٣٨ / ٥ / ٢٠ هـ

السادة / أعضاء مجلس إدارة الجمعية الخيرية للخدمات الاجتماعية بالمدينة المنورة المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الموضوع : تقرير المراجعة .

نطاق المراجعة : لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للجمعية الخيرية للخدمات الاجتماعية بالمدينة المنورة كما هي في ٢٠١٦/١٢/٣١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١١) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المعدة من قبل إدارة الجمعية ، وتحت مسئوليتها والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

إن مسئوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها وفيما عدا ما سيرد في فقرة التحفظات كانت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة على أساس العينة المؤيدة للمبالغ والإيضاحات التي تتضمنها القوائم المالية كما تشمل على تقويم المبادئ المحاسبية والتقدير الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية باعتقادنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة يمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية.

التحفظات:

- ١- لم نحصل على مصادقات مباشرة من بعض البنوك لحسابات الجمعية لديها في تاريخ المركز المالي وعليه لم نتمكن من التأكد من أنه لا يوجد التزام اضافي على الجمعية تجاه البنوك او الغير.
- ٢- لم نحصل على مصادقات للأرصدة المدينة الأخرى.
- ٣- لم نحصل على مصادقات لأرصدة الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى.

رأي متحفظ : باستثناء ما ذكر في فقرة التحفظات في رأينا أن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل :-

- تظهر بعدل المركز المالي للجمعية الخيرية للخدمات الاجتماعية بالمدينة المنورة كما هي في ٢٠١٦/١٢/٣١ م ونتائج أعمالها والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الملانة لظروف نشاط الجمعية. البيانات الخاصة بالجمعية مدونة على الحاسب الآلي وأن القوائم المالية مطابقة لما هو مدون على الحاسب الآلي . - تتفق مع متطلبات معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

والله الموفق ،،،

شركة أحمد تيسير إبراهيم وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم (٢١٣)



١٣/١

الجمعية الخيرية للخدمات الاجتماعية بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

<u>١٤٣٦ هـ</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصل</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>		<u>ول</u>
			<u>الأصل المتداولة</u>
٨,٥٨٤,٩٠٢	٤,٦٦٨,٢٣٥	(٣)	الذمم
١,٥٨٦,٦٥٣	٤٩١,٦٤٥	(٤)	الأرصدة المدينة الأخرى
<u>١٠,١٧١,٥٥٥</u>	<u>٥,١٥٩,٨٨٠</u>		<u>إجمالي الأصل المتداولة</u>
			<u>الأصل غير المتداولة :-</u>
٢٩,٦٩٤,٨٠٦	٧٦,٧٦٨,٩٢٤		تكلفة الأصل الثابتة
(١١,٩٩٧,١٧١)	(١٢,٤٢٤,٢٠٢)		يخصم/ مجمع الإهلاك
١٧,٦٩٧,٦٣٥	٦٤,٣٤٤,٧٢٢	(٥)	صافي الأصل الثابتة
٤٠,٥٤٠,٢٨٦	.		مشروعات تحت التنفيذ
٥٨,٢٣٧,٩٢١	٦٤,٣٤٤,٧٢٢		إجمالي الأصل غير المتداولة
<u>٦٨,٤٠٩,٤٧٦</u>	<u>٦٩,٥٠٤,٦٠٢</u>		<u>مجموع الأصل</u>
			<u>الالتزامات وصافي الأصل</u>
			<u>الالتزامات المتداولة :-</u>
.	١,٢٠٠,٠٠٠	(٦)	الجزء المتداول من القرض
.	٢٨٠,٠٤٥		المورد
١٤,٧٤٩,٥٧٣	١٦,٢٩٥,٨٢٤		الإيرادات المقدمة (الفندق)
٢,٧٤٢,٨٩٦	٢,٤١٣,٨٩٣	(٧)	الأرصدة الدائنة الأخرى
<u>١٧,٤٩٢,٤٦٩</u>	<u>٢٠,١٨٩,٧٦٢</u>		<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة :-</u>
٥٣٨,١٥٧	٤٣٨,٩٣٩	(٨)	مخصص نهاية الخدمة
.	١,٨٠٠,٠٠٠	(٧)	قرض طويل الاجل
<u>٥٣٨,١٥٧</u>	<u>٢,٢٣٨,٩٣٩</u>		<u>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</u>
			<u>صافي الأصل</u>
١٩,٠٣٢,٥٥٠	١٢,٥٤٠,٩٨٤		صافي الأصل غير المقيدة
.	٢,١٠٤,٥٦١		صافي الأصل المقيدة
٣١,٣٤٦,٣٠٠	٣٢,٤٣٠,٣٥٦		صافي أصول الاوقاف
٥٠,٣٧٨,٨٥٠	٤٧,٠٧٥,٩٠١		مجموع صافي الأصل
<u>٦٨,٤٠٩,٤٧٦</u>	<u>٦٩,٥٠٤,٦٠٢</u>		<u>مجموع الالتزامات وصافي الأصول</u>

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

الجمعية الخيرية للخدمات الاجتماعية بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للفترة المالية من ٢٠١٥/١٠/١٤ م حتى ٢٠١٦/١٢/٣١ م

ريال سعودي	م ٢٠١٦	اوقاف	مقيدة	ريال سعودي	غير مقيدة	ايضاح
١٤٣٦هـ	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٠٠٠	١٨,٥٠٠	.	.	.	١٨,٥٠٠	الإيرادات والمكاسب
٤,٩٣٠,٥٢١	٢,٠٩٢,٢٨٨	.	١٨٠,٠٠٠	١,٩١٢,٢٨٨		إشتراقات الأعضاء
١,٢٥٠,٠٠٠		التبرعات النقدية
١,٩٨٤,٠٩٢	٣٣٦,٦٤٩	.	.	٣٣٦,٦٤٩		الإعانات
.	١,٠٨٤,٠٥٦	١,٠٨٤,٠٥٦	.	.		ايرادات مراكز الاحياء
.	١,٩٢٤,٥٦١	.	١,٩٢٤,٥٦١	.		ايرادات الاوقاف
٨,١٧٣,٦١٣	٥,٤٥٦,٠٥٤	١,٠٨٤,٠٥٦	٢,١٠٤,٥٦١	٢,٢٦٧,٤٣٧		تبرعات الزكاة النقدية
(٢,١٤٦,٤٠٠)	(٤,٦٦١,٥٦١)	.	.	.	(٤,٦٦١,٥٦١)	إجمالي الإيرادات والمكاسب
(٢,٨٦٩,١٧٩)	(١,٦٣١,١٢٧)	.	.	.	(١,٦٣١,١٢٧)	المصروفات والخسائر
(٣,٢٨٥,٨٢٧)	(٣,٦٩٦,٤١٤)	.	.	.	(٣,٦٩٦,٤١٤)	المساعدات النقدية
(٨,٣٠١,٤٠٦)	(٩,٩٨٩,١٠٢)	.	.	.	(٩,٩٨٩,١٠٢)	مصروفات مراكز الاحياء
(١٢٧,٧٩٣)	(٤,٥٣٣,٠٤٨)	١,٠٨٤,٠٥٦	٢,١٠٤,٥٦١	(٧,٧٢١,٦٦٥)		المصروفات العمومية والإدارية
.	١٤٩,٧٠٧	.	.	١٤٩,٧٠٧		إجمالي المصروفات والخسائر
٦٠١,٨٣٧	١,٠٨٠,٣٩٢	.	.	١,٠٨٠,٣٩٢		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
٤٧٤,٠٤٤	(٣,٣٠٢,٩٤٩)	١,٠٨٤,٠٥٦	٢,١٠٤,٥٦١	(٦,٤٩١,٥٦٦)		ارباح رأسمالية
٤٩,٩٠٤,٨٠٦	٥٠,٣٧٨,٨٥٠	٣١,٣٤٦,٣٠٠	.	١٩,٠٣٢,٥٥٠		ايرادات أخرى
٥٠,٣٧٨,٨٥٠	٤٧,٠٧٥,٩٠١	٣٢,٤٣٠,٣٥٦	٢,١٠٤,٥٦١	١٢,٥٤٠,٩٨٤		التغير في صافي الأصول خلال الفترة
						صافي الأصول في بداية الفترة
						صافي الأصول في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

الجمعية الخيرية للخدمات الاجتماعية بالمدينة المنورة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩)

منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

<u>١٤٣٦ هـ</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	<u>البيان</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :-</u>
٤٧٤,٠٤٤	(٣,٣٠٢,٩٤٩)	التغير في صافي الأصول
		<u>التعديلات للبنود الغير النقدية</u>
٩٢٨,٨٦٣	١,١٦١,٩٨٦	(+) إستهلاك الأصول الثابتة
٠	٨٤,٣٢٢	(+) مخصص نهاية الخدمة
٠	(١٤٩,٧٠٧)	(-) ارباح راسمالية
١,٤٠٢,٩٠٧	(٢,٢٠٦,٣٤٨)	صافي الأصول بعد (إضافة/ خصم) بنود غير نقدية
		<u>التغير في الأصول والالتزامات</u>
٢,٢١٠,١٣٥	١,٠٩٥,٠٠٨	الأرصدة المدينة الأخرى
(٥,٣٧٥,٧٤٢)	٢٨٠,٠٤٥	الموردين
٠	١,٥٤٦,٢٥١	الايـرادات المقدمة
١٥,٦٥٥,٥٠٢	(٣٢٩,٠٠٣)	الارصدة الدائنة الأخرى
(٧,٥١٥)	(١٨٣,٥٤٠)	المنصرف من مخصص مكافأة ترك الخدمة
٧,٢٤٠,٨١٣	٠	تبرعات الاوقاف
٢١,١٢٦,١٠٠	٢٠٢,٤١٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الأستثمارية :-</u>
(١٠٣,٦٢٠)	(٧,٣٢٩,٣٨٠)	شراء الأصول الثابتة
(١٦,٢٧٢,٢٢٠)	٠	المشروعات تحت التنفيذ
٠	٢١٠,٣٠٠	المحصل من بيع اصول ثابتة
(١٦,٣٧٥,٨٤٠)	(٧,١١٩,٠٨٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :-</u>
٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	القروض
٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤,٧٥٠,٢٦٠	(٣,٩١٦,٦٦٧)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
٣,٨٣٤,٦٤٢	٨,٥٨٤,٩٠٢	رصيد النقدية أول الفترة
٨,٥٨٤,٩٠٢	٤,٦٦٨,٢٣٥	رصيد النقدية آخر الفترة
٠	٤٠,٥٤٠,٢٨٦	اهم التعاملات الغير نقدية
٠	٤٠,٥٤٠,٢٨٦	مشروعات تحت التنفيذ محولة الي أصول ثابتة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

الجمعية الخيرية للخدمات الاجتماعية بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

١ - تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١-١ - نبذة مختصرة عن الجمعية:

الجمعية الخيرية للخدمات الاجتماعية بالمدينة المنورة - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٨٩) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي المدينة المنورة.

أهداف الجمعية :

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت إستحقاقهم للمساعدة.
 - المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات إجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الإجتماعية.
 - المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
 - جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

٣-١ - فترة الحسابات :

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية التابعة لها عن الفترة المالية من ٢٠١٥/١٠/١٤ م حتى ٢٠١٦/١٢/٣١ م وتغطي أرقام المقارنة الفترة من ١٤٣٦/١/١ هـ إلى ١٤٣٦/١٢/٣٠ هـ.

٢ - أهم السياسات المحاسبية :

١-٢ - أساس العرض :

- ان القوائم المالية المرفقة تمثل القوائم المالية للجمعية. وأن السياسات المحاسبية الهامة التي تم تطبيقها في الجمعية في اعداد قوائمها المالية ستكون ثابتة .

٢-٢ - تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل ايراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٣-٢ - استعمال التقديرات :

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها 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 - النقد وما يعادله :

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 - المخزون :

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

الجمعية الخيرية للخدمات الاجتماعية بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١م

- 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 الداخلك 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- الاســـتثمارات :

- 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 إحداث 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 كبنء 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 إحداث 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 أي 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 كبنء مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات .

- ٧-٢- الأصول الثابتة :

تظهر الأصول الثابتة في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاك الأصول الثابتة 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 الاستبعاد 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 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 للخدمات الاجتماعية بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١/١٢/٢٠١٦م

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 ماقبل 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 .

٩-٢- الذمم المدينة :

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 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 الزكاة :

حيث أن الجمعية هي منشأة غير هادفة للربح هدفها تقديم المساعدات النقدية والعينية للمستفيدين فإنها غير خاضعة للزكاة الشرعية.

١٢-٢- مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي .

١٣-٢- 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.

١٤-٢- عقود إيجار تشغيلية :

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

١٥-٢- 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.

الجمعية الخيرية للخدمات الاجتماعية بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١/١٢/٢٠١٦م

- 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 الأتي:-
- 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 الأتي:-
- 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 إنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٦-٢- 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.

١٧-٢- المصروفات والخسائر :

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

١٨-٢- 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 والإلتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٩-٢- 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 النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام .
- وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

٢٠-٢- عام :

- تم إعادة تبويب بعض بنود المقارنة لتتلائم مع بنود الفترة الحالية .
- تم تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

الجمعية الخيرية للخدمات الاجتماعية بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

(٣) النقة

<u>١٤٣٦ هـ</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٨,٥٨٠,٢٥٠	٢,٣٧٦,٨٧٨	مصرف الراجحي
٠	١٠٨,٤٩٧	البنك الاهلي التجارى
٠	٢,١٧٨,٠١٢	بنك البلاد
٤,٦٥٢	٤,٦٥٢	بنك الرياض
٠	١٩٦	سامبا
<u>٨,٥٨٤,٩٠٢</u>	<u>٤,٦٦٨,٢٣٥</u>	

(٤) الأرصدة المدينة الأخرى

<u>١٤٣٦ هـ</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١٢٧,٤٩٥	٢٣٤,٨٦١	ايرادات مستحقة
(٥٠,١٩٥)	(٥٠,١٩٥)	يخصم / مخصص الديون المشكوك فيها
٧٧,٣٠٠	١٨٤,٦٦٦	صافى الايرادات المستحقة
٤٠٤,٥٧٩	١٨٨,٣٠٠	ذمم قروض مستردة
٢٥,٠٠٠	١٩,٥٠٠	دفعات موردين
٠	١١,١٨٣	ذمم عامليين
١,٠٧٩,٧٧٤	٨٧,٩٩٦	مصاريف مدفوعه مقدما
<u>١,٥٨٦,٦٥٣</u>	<u>٤٩١,٦٤٥</u>	

الجمعية الخيرية للخدمات الاجتماعية بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/٢٠٣١م

(٥) الأصول الثابتة والاستهلاكات

الرصيد	مجتمع الاستهلاك				التكلفة				نسبة الإهلاك	البيان	
	٢٠١٦/١٢/٣١م	٢٠١٦/١٢/٣١م	إهلاك الفترة	الاستهلاكات	٢٠١٥/١٠/١٤م	٢٠١٦/١٢/٣١م	الاستهلاكات	الإضافات			٢٠١٥/١٠/١٤م
٧,٣٨٨,٠٤١	٧,٣٨٨,٠٤١	٠	٠	٠	٠	٧,٣٨٨,٠٤١	٠	٠	٧,٣٨٨,٠٤١	-	الأراضي
٢,٤٨٣,٨٣٩	٤٩,٧٨٦,٥١٩	٥,١٠٢,٩٩١	٣٦١,٢٧٨	٠	٤,٧٤١,٧١٣	٥٤,٨٨٩,٥١٠	٠	٤٧,٦٦٣,٩٥٨	٧,٢٢٥,٥٥٢	%٤	المباني
١٨٢,٠٤٧	٣٩,١٥١	١٢٨,٦٤٢	٨٢,٣٠٣	٥٥٤,٠٨٤	٦٠,٤٢٣	١٦٧,٧٩٣	٦١٤,٦٧٧	٠	٧٨٢,٤٧٠	%٢٠	المباني
١٤١,٥٦٣	١٦٨,٩٨٥	٩٨٤,٦١٩	٤١,٠٩٨	٦٩,٣١٩	١,٠١٢,٨٤٠	١,١٥٣,٦٠٤	٦٩,٣١٩	٦٨,٥٢٠	١,١٥٤,٤٠٣	%١٠	الأثاث والمفروشات
١٦٢,٦٩٨	١٢٥,٥١٨	٦٠٨,٧٤٠	٤٨,١٤٠	٦٣,٩٩٢	٦٢٤,٥٩٢	٧٣٤,٢٥٨	٦٣,٩٩٢	١٠,٩٦٠	٧٨٧,٢٩٠	%١٥	الأجهزة المكتبية
١٠٢,٢٩٧	١٨٠,٩٩٠	٩١٧,٩٠٧	٤٧,٥٣٥	٤٧,٥٦٠	٩١٧,٩٣٢	١,٠٩٨,٨٩٧	٤٧,٥٦٠	١٢٦,٢٢٨	١,٠٢٠,٢٢٩	%١٥	الأجهزة الكهربائية
١٢٢,٧٥٢	١٠١,٦٦٠	٦٧,٠٧٥	٢١,٠٩٢	٠	٤٥,٩٨٣	١٦٨,٧٣٥	٠	٠	١٦٨,٧٣٥	%٢٠	الوسائل التعليمية
٧,٠٩٠,٠١٨	٦,٥٣٦,٥٢٥	٤,٥٣٣,٣٣٣	٥٥٣,٤٩٣	٠	٣,٩٧٩,٨٤٠	١١,٠٦٩,٨٥٨	٠	٠	١١,٠٦٩,٨٥٨	%٥	إنشاءات على أرض الغير
٢٤,٣٨٠	١٧,٣٣٣	٨٠,٨٩٥	٧,٠٤٧	٠	٧٣,٨٤٨	٩٨,٢٢٨	٠	٠	٩٨,٢٢٨	%١٠	لوحات نيون
١٧,٦٩٧,٦٣٥	٦٤,٣٤٤,٧٢٢	١٢,٤٧٤,٢٠٢	١,١٦١,٩٨٦	٧٣٤,٩٥٥	١١,٩٩٧,١٧١	٧٦,٧٦٨,٩٧٤	٧٩٥,٥٤٨	٤٧,٨٦٩,٦٦٦	٢٩,٦٩٤,٨٠٦		المجموع

الجمعية الخيرية للخدمات الاجتماعية بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

(٦) قرض طويل الأجل

حصلت الجمعية علي قرض من صندوق الأستدامة المالية في ٢٠١٥/٩/١ م وذلك لمشروع وقف مبره المدينة التجارى السكنى تسدد علي ٥ أقساط.

<u>١٤٣٦ هـ</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	طويل الأجل	قصير الأجل	تاريخ الاستحقاق	الأقساط
ريال سعودي	ريال سعودي				
٠	٦٠٠,٠٠٠	٠	٦٠٠,٠٠٠	٢٠١٦/٨/١ م	الأول
٠	٦٠٠,٠٠٠	٠	٦٠٠,٠٠٠	٢٠١٧/٨/١ م	الثاني
٠	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٠	٢٠١٨/٨/١ م	الثالث
٠	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٠	٢٠١٩/٨/١ م	الرابع
٠	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٠	٢٠٢٠/٨/١ م	الخامس
٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠		

(٧) الارصدة الدائنة الاخرى

<u>١٤٣٦ هـ</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥١٨,٥٤٦	٠	الدائنون
١,٨١٨,٤٣١	٢,١٢٦,٤٨٥	ضمان حسن التنفيذ
٤٠٥,٩١٩	٢٨٤,٩٠٨	المصروفات المستحقة
٠	٢,٥٠٠	تامينات مسترده
<u>٢,٧٤٢,٨٩٦</u>	<u>٢,٤١٣,٨٩٣</u>	

الجمعية الخيرية للخدمات الاجتماعية بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

(٨) مخصص نهاية الخدمة

<u>١٤٣٦ هـ</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٥٤٥,٦٧٢	٥٣٨,١٥٧	رصيد المخصص اول الفترة
.	٨٤,٣٢٢	يضاف / المكون خلال الفترة
(٧,٥١٥)	(١٨٣,٥٤٠)	يخصم / المنصرف خلال الفتره
<u>٥٣٨,١٥٧</u>	<u>٤٣٨,٩٣٩</u>	رصيد المخصص اخر الفترة

(٩) المساعدات النقدية

<u>١٤٣٦ هـ</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٢,١٤٦,٤٠٠	٣,٤٧٩,٠٠٠	مساعدات نقديه مقطوعة
.	٣٦٨,٠٠٠	مساعدات طارئة
.	٦٢,٠٠٠	مساعدات ابن السبيل
.	٧٨,٦٦٠	مساعدات السلال الغذائية
.	٩٦,٦٠٠	مساعدات متنوعة
.	٤٠,٠٠٠	مساعدات سكنية
.	٥٣٧,٣٠١	مساعدات حاضنات الاعمال
<u>٢,١٤٦,٤٠٠</u>	<u>٤,٦٦١,٥٦١</u>	

الجمعية الخيرية للخدمات الاجتماعية بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩)

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

(١٠) المصروفات العمومية والادارية

<u>١٤٣٦ هـ</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١,٦٩٧,٥٢٠	١,٨٤٤,٠٣٥	الرواتب ومافي حكمها
٧٨,٨٠٩	٧٧,٧٦٣	تأمينات
٢٢,٦٩٩	٣٧,٧٢٤	قرطاسيه ومطبوعات
٤٠,٠١٠	١٢٤,١٤٠	دعايه واعلان
٢٩,٠٣٠	٢٢,٩٤٤	بدلات للموظفين
٧٤,٠٤١	٧٩,٣٣٤	بريد وبرق وهاتف
٣١,٨٤٢	٣٥,٩٥٠	كهرباء ومياه
١٠٧,٦٦١	٨٥,٥٨٦	نظافه وصيانه
٦,٠١٦	٤٦,٩٩٥	محروقات ومصروفات سيارات
١٩,٧١٧	١٧,٥٩٩	نثریات ومنتوعه
٦٤,٠٣٣	٤٧,١٣٧	مكافاه نهايه الخدمه
١١,٠٦٩	٠	مصاريف حاسب الي
٠	٠	مصاريف مراكز الاحياء
١١,٥٨٣	٢٨,٩٦٣	رسوم حكوميه
١٦٢,٩٣٤	٨٦,٢٥٨	تامين طبي
٩٢٨,٨٦٣	١,١٦١,٩٨٦	استهلاك الاصول الثابته
<u>٣,٢٨٥,٨٢٧</u>	<u>٣,٦٩٦,٤١٤</u>	

(١١) ايرادات اخرى

<u>١٤٣٦ هـ</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٦٠١,٨٣٧	١,٠٨٠,٣٩٢	ايرادات تاجير الفندق
<u>٦٠١,٨٣٧</u>	<u>١,٠٨٠,٣٩٢</u>	