

الجمعية الخيرية للخدمات الاجتماعية بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المالية
المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس

- ١- تقرير مراجع الحسابات المستقل..... ١٦/٣-١٦/١
- ٢- قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ ١٦/٤
- ٣- قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٢٠١٧/٠١/٠١ حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٦/٥
- ٤- قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م..... ١٦/٦
- ٥- إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٦/١٦-١٦/٧



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس إدارة
الجمعية الخيرية للخدمات الاجتماعية بالمدينة المنورة
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية للخدمات الاجتماعية بالمدينة المنورة ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

- ١- تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية.
- ٢- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

اساس 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 اللجنة 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، مالم تكن هناك نية لتصفية اللجنة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

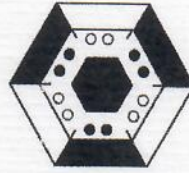
والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

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 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 تيقن جوهري يتعلّق 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 الاخرى

تحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة في الدفاتر المحاسبية وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير ابراهيم

ترخيص رقم ٢١٣



١٦ ربيع الاخر ١٤٣٩ هـ

الموافق ٣ يناير ٢٠١٨ م

عبد الرحمن واصل زبون
١٤٣٩

طارق بن عبد الحكيمن
عبد محمد بن عبد الحكيمن

ابو عبد الله بن عبد الحكيمن
١٤٣٩

الجمعية الخيرية للخدمات الاجتماعية بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤,٦٦٨,٢٣٥	٤,٧٠٤,٧٥٧ (٣)		النقد
٤٩١,٦٤٥	٨٣٥,٢٨٣ (٤)		الأرصدة المدينة الأخرى
<u>٥,١٥٩,٨٨٠</u>	<u>٥,٥٤٠,٠٤٠</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة :-</u>
٦٤,٣٤٤,٧٢٢	٦١,٦٨٥,٤٠٢ (٥)		صافي الأصول الثابتة
.	٩٣٧,٧٠٠		صافي الأصول الغير ملموسة
<u>٦٤,٣٤٤,٧٢٢</u>	<u>٦٢,٦٢٣,١٠٢</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٦٩,٥٠٤,٦٠٢</u>	<u>٦٨,١٦٣,١٤٢</u>		مجموع الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة :-</u>
١,٢٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠ (٦)		الجزء المتداول من القرض قصير الاجل
٢٨٠,٠٤٥	٦٦٦,٢٨٥		الموردين
١٦,٢٩٥,٨٢٤	٦٥٨,٠٣٤		الايرادات المقدمة (الفندق)
٢,٤١٣,٨٩٣	١٤,٤٧٠,٣٧٨ (٧)		الأرصدة الدائنة الأخرى
<u>٢٠,١٨٩,٧٦٢</u>	<u>١٦,٣٩٤,٦٩٧</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة :-</u>
٤٣٨,٩٣٩	٤٩٥,٣٤٣ (٨)		مخصص نهاية الخدمة
١,٨٠٠,٠٠٠	٢,٢٠٠,٠٠٠ (٧)		قرض طويل الاجل
<u>٢,٢٣٨,٩٣٩</u>	<u>٢,٦٩٥,٣٤٣</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول :-</u>
١٢,٥٤٠,٩٨٤	٧,٩٩٢,٣٢٣		صافي الأصول غير المقيدة
٢,١٠٤,٥٦١	٤,٢٢٩,٤٥٧		صافي الأصول المقيدة
٣٢,٤٣٠,٣٥٦	٣٦,٨٥١,٣٢٢		صافي أصول الاوقاف
٤٧,٠٧٥,٩٠١	٤٩,٠٧٣,١٠٢		مجموع صافي الأصول
<u>٦٩,٥٠٤,٦٠٢</u>	<u>٦٨,١٦٣,١٤٢</u>		مجموع الإلتزامات وصافي الأصول

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 للسنة المالية من ٢٠١٧/١/١م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١م

إيضاح	غير مقيدة ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	اوقاف ريال سعودي	٢٠١٧م ريال سعودي	٢٠١٦م ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب					
إشتراكات الأعضاء	١٧,٧٥٠	.	.	١٧,٧٥٠	١٨,٥٠٠
التبرعات النقدية	١,٢٨٢,٨٨٥	.	.	١,٢٨٢,٨٨٥	٢,٠٩٢,٢٨٨
الإعانات	٢٠٠,٠٠٠	.	.	٢٠٠,٠٠٠	.
إيرادات مراكز الاحياء ورياض الاطفال	٣٣١,٦٩٦	.	.	٣٣١,٦٩٦	٣٣٦,٦٤٩
إيرادات الاوقاف	.	٢,١٢٤,٨٩٦	٨٠٠,٤٨٧	٨٠٠,٤٨٧	١,٠٨٤,٠٥٦
تبرعات الزكاة النقدية	.	.	.	.	١,٩٢٤,٥٦١
ارباح راسمالية	.	.	.	.	١٤٩,٧٠٧
إيرادات تاجير	٤٢٥,٩٨١	.	٣,٧٠١,٤٧٣	٤,١٢٧,٤٥٤	١,٠٨٠,٣٩٢
دعم صندوق تنمية الموارد البشرية	٢٨,٠٠٠	.	.	٢٨,٠٠٠	.
دعم من مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية	٩٩,٣٣٠	.	.	٩٩,٣٣٠	.
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٢,٣٨٥,٦٤٢	٢,١٢٤,٨٩٦	٤,٥٠١,٩٦٠	٩,٠١٢,٤٩٨	٦,٦٨٦,١٥٣
المصروفات والخسائر					
المساعدات النقدية	(١,١٠٨,٥٢٥)	.	.	(١,١٠٨,٥٢٥)	(٤,٦٦١,٥٦١)
مصروفات مراكز الاحياء	(٧٨٩,٦٦٦)	.	(٨٠,٩٩٤)	(٨٧٠,٦٦٠)	(١,٦٣١,١٢٧)
المصروفات العمومية والإدارية	(٥,٠١٢,٠٤٦)	.	.	(٥,٠١٢,٠٤٦)	(٣,٦٩٦,٤١٤)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٦,٩١٠,٢٣٧)	.	(٨٠,٩٩٤)	(٦,٩٩١,٢٣١)	(٩,٩٨٩,١٠٢)
التغير في صافي الأصول خلال العام	(٤,٥٢٤,٥٩٥)	٢,١٢٤,٨٩٦	٤,٤٢٠,٩٦٦	٢,٠٢١,٢٦٧	(٣,٣٠٢,٩٤٩)
تسويات على صافي الاصول	(٢٤,٠٦٦)	.	.	(٢٤,٠٦٦)	.
صافي الأصول في بداية العام	١٢,٥٤٠,٩٨٤	٢,١٠٤,٥٦١	٣٢,٤٣٠,٣٥٦	٤٧,٠٧٥,٩٠١	٥٠,٣٧٨,٨٥٠
صافي الأصول في نهاية العام	٧,٩٩٢,٣٢٣	٤,٢٢٩,٤٥٧	٣٦,٨٥١,٣٢٢	٤٩,٠٧٣,١٠٢	٤٧,٠٧٥,٩٠١

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 للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	<u>البيان</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
(٣,٣٠٢,٩٤٩)	١,٩٩٧,٢٠١	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :-</u>
		التغير في صافي الأصول
		<u>التعديلات للبنود الغير النقدية</u>
١,١٦١,٩٨٦	٢,٨٠٣,٨٢٠	(+) استهلاك الأصول الثابتة
٠	٣٧,٥٠٠	(+) استهلاك الأصول الغير ملموسة
٨٤,٣٢٢	٧٦,٢٧٤	(+) مخصص نهاية الخدمة
(١٤٩,٧٠٧)	٠	(-) ارباح راسمالية
<u>(٢,٢٠٦,٣٤٨)</u>	<u>٤,٩١٤,٧٩٥</u>	صافي الأصول بعد (إضافة/ خصم) بنود غير نقدية
		<u>التغير في الأصول والالتزامات</u>
١,٠٩٥,٠٠٨	(٣٤٣,٦٣٨)	الأرصدة المدينة الأخرى
٢٨٠,٠٤٥	٣٨٦,٢٤٠	الموردين
١,٥٤٦,٢٥١	(١٥,٦٣٧,٧٩٠)	الإيرادات المقدمة
(٣٢٩,٠٠٣)	١٢,٠٥٦,٤٨٥	الأرصدة الدائنة الأخرى
(١٨٣,٥٤٠)	(١٩,٨٧٠)	المنصرف من مخصص مكافأة ترك الخدمة
<u>٢٠٢,٤١٣</u>	<u>١,٣٥٦,٢٢٢</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الأستثمارية :-</u>
(٧,٣٢٩,٣٨٠)	(١,١١٩,٧٠٠)	شراء الأصول الثابتة
٢١٠,٣٠٠	٠	المحصل من بيع أصول ثابتة
<u>(٧,١١٩,٠٨٠)</u>	<u>(١,١١٩,٧٠٠)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في / من الأنشطة الإستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :-</u>
٣,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠٠,٠٠٠)	القروض
<u>٣,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>(٢٠٠,٠٠٠)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٣,٩١٦,٦٦٧)	٣٦,٥٢٢	صافي التغير في رصيد النقدية خلال العام
٨,٥٨٤,٩٠٢	٤,٦٦٨,٢٣٥	رصيد النقدية أول العام
<u>٤,٦٦٨,٢٣٥</u>	<u>٤,٧٠٤,٧٥٧</u>	رصيد النقدية آخر العام
		<u>اهم التعاملات الغير نقدية</u>
٤٠,٥٤٠,٢٨٦	٠	مشروعات تحت التنفيذ محولة الي أصول ثابتة
<u>٤٠,٥٤٠,٢٨٦</u>	<u>٠</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
ايضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ 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.

١-٣- فترة الحسابات :

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية التابعة لها عن السنة المالية من ٢٠١٧/١/١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م

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

٢-٣- 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 .

٢-٤- 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.

٢-٥- 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 ٢٠١٧/١٢/٣١ م

- 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- الاستثمارات :

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 أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة ووفقاً 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% الى ٥٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها . أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة أحداث 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- الأصول الثابتة :

تظهر الأصول الثابتة في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاك الأصول الثابتة طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية 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 وتقيد في قائمة الأنشطة .

تحمل مصروفات الاصلاح 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 وتُعرض 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 ٢٠١٧/١٢/٣١ م

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 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 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 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 الزكاة:

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

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 ايجار تشغيلية:

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود ايجار 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 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.

الجمعية الخيرية للخدمات الاجتماعية بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

- 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 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 إثبات 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 والالتزامات 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 الاســــتخدام .
- وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

٢٠-٢- عام :

- 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 ٢٠١٧/١٢/٣١ م

(٣) النقة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٢,٣٧٦,٨٧٨	٣,٥٠٨,٧٥٥	مصرف الراجحي
١٠٨,٤٩٧	١,٠٥٧,١٩٥	البنك الاهلي التجاري
٢,١٧٨,٠١٢	١٣٠,٩١٠	بنك البلاد
٤,٦٥٢	٤,٦٥٢	بنك الرياض
١٩٦	٣,٢٤٥	سامبا
<u>٤,٦٦٨,٢٣٥</u>	<u>٤,٧٠٤,٧٥٧</u>	

(٤) الأرصدة المدينة الأخرى

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٢٣٤,٨٦١	٢١٩,١٥٠ ✓	ايرادات مستحقة
(٥٠,١٩٥)	(٥٠,١٩٥) ✓	يخصم/مخصص الديون المشكوك فيها
١٨٤,٦٦٦	١٦٨,٩٥٥ ✓	صافي الايرادات المستحقة
١٨٨,٣٠٠	٣٩٦,٤٢٤ ✓	نم قروض مستردة
١٩,٥٠٠	١٩١,٤٠٠ ✓	دفعات موردين
١١,١٨٣	٩,٤٠٠ ✓	نم عاملين
.	١٥,٠٠٠ ✓	عهد
٨٧,٩٩٦	٥٤,١٠٤ ✓	مصاريف مدفوعه مقدما
<u>٤٩١,٦٤٥</u>	<u>٨٣٥,٢٨٣</u>	

الجمعية الخيرية للخدمات الاجتماعية بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

(٥) الأصول الثابتة والاستهلاكات

البيان	نسبة الإهلاك	التكلفة				مجموع الاستهلاك	الرصيد
		الإضافات	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١/١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م		
الأراضي	-	٠	٧,٣٨٨,٠٤١	٠	٠	٧,٣٨٨,٠٤١	
المباني	%٤	٠	٥٤,٨٨٩,٥١٠	٥,١٠٢,٩٩١	٢,١٩٥,٥٨٠	٤٧,٥٩٠,٩٣٩	
السيارات	%٢٠	٠	١٦٧,٧٩٣	١٢٨,٦٤٢	٣٣,٥٥٩	٥,٥٩٢	
الأثاث والمفروشات	%١٠	١٩,٥١٠	١,١٧٣,١١٤	٩٨٤,٦١٩	٢٩,٧١٢	١٥٨,٧٨٣	
الأجهزة المكتبية	%١٥	٧٠,٧٢٠	٨٠٤,٩٧٨	٦٠٨,٧٤٠	٣٩,٠٧٩	١٥٧,١٥٩	
الأجهزة الكهربائية	%١٥	٥٢,٧٧٠	١,١٥١,٦٦٧	٩١٧,٩٠٧	٤٠,٤٥٤	١٩٣,٣٠٦	
الوسائل التعليمية	%٢٠	٠	١٦٨,٧٣٥	٦٧,٠٧٥	١٦,٨٧٣	٨٤,٧٨٧	
انشاءات على ارض الغير	%٥	٠	١١,٠٦٩,٨٥٨	٤,٥٣٣,٣٣٣	٤٤٢,٧٩٤	٦,٠٩٣,٧٣١	
لوحات نيون	%١٠	١,٥٠٠	٩٩,٧٢٨	٨٠,٨٩٥	٥,٧٦٩	١٣,٠٦٤	
المجموع		١٤٤,٥٠٠	٧٦,٩١٣,٤٢٤	١٢,٤٢٤,٢٠٢	٢,٨٠٣,٨٢٠	٦١,٦٨٥,٤٠٧	

الجمعية الخيرية للخدمات الاجتماعية بالمدينة المنورة
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩)
 إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

(٥) الأصول الغير ملموسة

الرصيد	مجمع الاستهلاك			التكاليف		نسبة الإهلاك	البيان
	٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	إهلاك العام	٢٠١٧/١٢/٣١ م	الإضافات			٢٠١٧/١/١ م
٠	٧١٢,٥٠٠	٣٧,٥٠٠	٣٧,٥٠٠	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	٠	البناء المؤسسي للجمعية
٠	٢٢٥,٢٠٠	٠	٠	٢٢٥,٢٠٠	٢٢٥,٢٠٠	٠	انظمة وبرامج محاسبية وإدارية
٠	٩٣٧,٧٠٠	٣٧,٥٠٠	٣٧,٥٠٠	٩٧٥,٢٠٠	٩٧٥,٢٠٠	٠	المجموع

الجمعية الخيرية للخدمات الاجتماعية بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

(٦) قرض طويل الأجل

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

الأقساط	تاريخ الاستحقاق	قصير الأجل	طويل الأجل	٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي
الثالث	٢٠١٨/٨/١ م	٦٠٠,٠٠٠	٠	٦٠٠,٠٠٠	٠
الرابع	٢٠١٩/٨/١ م	٠	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٠
الخامس	٢٠٢٠/٨/١ م	٠	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٠
		٦٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	٠

٢- قامت الجمعية بعقد اتفاقية تعاون مشترك مع بنك التنمية الاجتماعية في ١٤٣٨/٧/١٦ هـ الموافق ٢٠١٧/٤/١٢ م مدتها ثلاث سنوات لتمويل المشاريع بمبلغ اجمالى وقدرة ٤٠٠٠٠٠٠٠ ريال وحصلت الجمعية على مبلغ ١٠٠٠٠٠٠ ريال والباقي على دفعات .

(٧) الارصدة الدائنة الاخرى

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي	
١٤,٠٠٠,٠٠٠	٠	الدائنون
٠	٢,١٢٦,٤٨٥	ضمان حسن التنفيذ
٢٧٤,٦٢١	٢٨٤,٩٠٨	المصروفات المستحقة
١٠٠,٠٠٠	٠	مخصص صيانة مساجد
٨٣,١٥٠	٠	مخصص الصندوق الخيري الاجتماعى
٥,٦٠٧	٠	مخصص التامينات الاجتماعية
٧,٠٠٠	٢,٥٠٠	تامينات مسترده
<u>١٤,٤٧٠,٣٧٨</u>	<u>٢,٤١٣,٨٩٣</u>	

الجمعية الخيرية للخدمات الاجتماعية بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

(٨) مخصص نهاية الخدمة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٥٣٨,١٥٧	٤٣٨,٩٣٩	رصيد المخصص اول العام
٨٤,٣٢٢	٧٦,٢٧٤	يضاف / المكون خلال العام
(١٨٣,٥٤٠)	(١٩,٨٧٠)	يخصم / المنصرف خلال العام
<u>٤٣٨,٩٣٩</u>	<u>٤٩٥,٣٤٣</u>	رصيد المخصص اخر العام

(٩) المساعدات النقدية

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٣,٤٧٩,٠٠٠	٤٢٣,٠٠٠	مساعدات نقديه مقطوعة
٣٦٨,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	مساعدات طارئة
٦٢,٠٠٠	.	مساعدات ابن السبيل
٧٨,٦٦٠	٨٦,٤٤٠	مساعدات السلال الغذائيه
٩٦,٦٠٠	١٧٠,٢٢٠	مساعدات متنوعه
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	مساعدات سكنية
٥٣٧,٣٠١	٣٠٨,١٥١	مساعدات حاضنات الاعمال
.	٤٠,٧١٤	مصروفات روضة الاطفال
<u>٤,٦٦١,٥٦١</u>	<u>١,١٠٨,٥٢٥</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

(١٠) المصروفات العمومية والادارية

<u>٢٠١٦م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧م</u> <u>ريال سعودي</u>	
١,٨٤٤,٠٣٥	١,٤٧١,٩٧٥	الرواتب ومافي حكمها
٧٧,٧٦٣	١٠٥,٧٧٨	تامينات
٣٧,٧٢٤	٢٢,٤٨٧	قرطاسيه ومطبوعات
١٢٤,١٤٠	٧٩,١٦٥	دعايه واعلان
٢٢,٩٤٤	٣١,٦٨٠	بدلات للموظفين
٧٩,٣٣٤	٣٧,٠٧٣	بريد وبرق وهاتف
٣٥,٩٥٠	٤١,٦١٦	كهرباء ومياه
٨٥,٥٨٦	١٢٧,٤٥٧	نظافه وصيانه
٤٦,٩٩٥	٥,٥٠٩	محروقات ومصروفات سيارات
١٧,٥٩٩	١٥,٩٧٨	نثریات ومنتوعه
٤٧,١٣٧	٧٦,٢٧٤	مكافاه نهايه الخدمه
.	٢٥,٥٠٠	مصاريف حاسب الي
٢٨,٩٦٣	١٣,٨٠٠	رسوم حكوميه
٨٦,٢٥٨	١١٦,٤٣٤	تامين طبي
١,١٦١,٩٨٦	٢,٨٠٣,٨٢٠	استهلاك الاصول الثابته
.	٣٧,٥٠٠	استهلاك الاصول الغير ملموسة
<u>٣,٦٩٦,٤١٤</u>	<u>٥,٠١٢,٠٤٦</u>	

(١١) تسويات على صافي الاصول

<u>٢٠١٧م</u> <u>ريال سعودي</u>	
١١,٩٠٠	استرجاع مبلغ استنجاز قاعة تدريبية
١٠,١٨٤	اقفال حساب احد الموظفين قيمه اصلاح سيارة
١٩,٥٠٠	اقفال حساب مركز الصبحي للاشرعه والمظلات
(٢٠,١٠٧)	اقفال حساب مخصص نهايه خدمه لبعض الموظفين غادرو الجمعية
(١,٤٠٠)	خصم ضمان حسن تنفيذ من مؤسسة الشيباني
٣,٩٨٩	سداد ارساليات لشركة ايراد لعام ٢٠١٥م
<u>٢٤,٠٦٦</u>	الاجمالي