

وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
جمعية البر والخدمات الاجتماعية بأرن
جمعية خيرية مسجلة تحت رقم (٦٧٣)
أرن - محافظة مهد الذهب - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بأرن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٣)
أرن - محافظة مهد الذهب - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

المحتويات

صفحة

بيان

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفق النقدي
١٣-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المقرين

السادة / جمعية البر والخدمات الاجتماعية بأرن
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر والخدمات الاجتماعية بأرن ("جمعية خيرية") ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، وبإستثناء الأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المتحفظ

لم يتم تكوين مخصص مقابل مكافآت نهاية الخدمة للعاملين بالجمعية .

لقد قمنا بالمراجعة طبقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إلترزنا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا المتحفظ.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهريّة عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض وهيكمل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

مكتب رامي الخضر - محاسبون قانونيون

رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ٠٩ ربيع أول ١٤٤١ هـ الموافق ٠٦ نوفمبر ٢٠١٩ م
جدة - المملكة العربية السعودية



جمعية البر والخدمات الاجتماعية بأرن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٣)
أرن - محافظة مهد الذهب - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

<u>الموجودات</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٢٠١٨ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>
<u>الموجودات المتداولة</u>			
نقد في الصندوق ولدى البنوك	(٣)	٤٩,٣٢٢,٨٣	٢٣,٦٥٧,٠٠
المخزون	(٥)	٦٦,٤١١,٥٠	٥٩,٩٢٣,٠٠
الأرصدة المدينة الأخرى		٩,٠٠٠,٠٠	-
مجموع الموجودات المتداولة		١٢٤,٧٣٤,٣٣	٨٣,٥٨٠,٠٠
<u>الإستثمارات و الأصول</u>			
مباني تحت التنفيذ	(٤)	٢,٠١١,٠٤٨,٧٦	١,٥٣٣,١١١,٠٠
الأصول الثابتة - صافي	(٦)	١,٥٤٤,٦٦٣,٠٠	١,٥٥٥,٤٥٩,٠٠
إجمالي الموجودات		٣,٦٨٠,٤٤٦,٠٩	٣,١٧٢,١٥٠,٠٠
<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>			
<u>المطلوبات المتداولة</u>			
مجموع المطلوبات المتداولة		-	-
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول الغير مقيدة		٣,٦٧٨,٣٧٣,٠٩	٣,١٧٠,٠٧٧,٠٠
صافي الأصول المقيدة		٢,٠٧٣,٠٠	٢,٠٧٣,٠٠
مجموع صافي الأصول		٣,٦٨٠,٤٤٦,٠٩	٣,١٧٢,١٥٠,٠٠
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول		٣,٦٨٠,٤٤٦,٠٩	٣,١٧٢,١٥٠,٠٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بأرن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٧٣)
أرن - محافظة مهد الذهب - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(ريال سعودي)

إيضاح	٢٠١٨م			٢٠١٧م
	الريالات السعودية			الريالات السعودية
	مقيدة	غير مقيدة	المجموع	
(هـ، ٧)	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	
	-	٣٤١,٠١٣,٠٠٩	٤٠٧,١٤٥,٠٠٠	
	-	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
	-	٣٩٨,١٣٧,٠٠٠	٢٠٤,٥٣٧,٠٠٠	
(٧)	-	٣١٢,٦٠٠,٠٠٠	٢٠١,٢٠٠,٠٠٠	
	-	١,٧٥٦,٧٥٠,٠٠٩	١,٧٥٦,٧٥٠,٠٠٩	١,٠١٣,٦٣٢,٠٠٠
الإيرادات والمكاسب:				
إشتراكات الأعضاء				
التبرعات النقدية				
الإعانات الوزارية				
التبرعات العينية				
إيرادات الأنشطة				
إجمالي الإيرادات والمكاسب				
المصروفات والخسائر				
(٨)	-	(١٦٢,٣٦٦,٥٠٠)	(١٧١,٧٩٨,٠٠٠)	
	-	(٤٠٥,٤٤٥,٠٠٠)	(٦٦٢,٩٦٦,٠٠٠)	
	-	-	(٨٩,٥٠٧,٠٠٠)	
(٩)	-	(١٩٣,١٠٢,٥٤٠)	(٥٣,٠٦٣,٠٠٠)	
(٦)	-	(١٠٣,٧٩٦,٠٠٠)	(٩٨,٤٣٤,٠٠٠)	
(١٠)	-	(٣٨٣,٧٤٣,٩٦٠)	(٥٦٩,٩٣٥,٠٠٠)	
	-	(١,٢٤٨,٤٥٤,٠٠٠)	(١,٢٤٨,٤٥٤,٠٠٠)	(١,٦٤٥,٧٠٣,٠٠٠)
	-	٥٠٨,٢٩٦,٠٠٩	٥٠٨,٢٩٦,٠٠٩	(٥٣٣,٦٣٧,٠٠٠)
	٢,٠٧٣,٠٠٠	٣,١٧٠,٠٧٧,٠٠٠	٣,١٧٢,١٥٠,٠٠٠	٣,٧٠٥,٧٨٧,٠٠٠
	٢,٠٧٣,٠٠٠	٣,٦٧٨,٣٧٣,٠٠٩	٣,٦٨٠,٤٤٦,٠٠٩	٣,١٧٢,١٥٠,٠٠٠
صافي التغير في الأصول من الأنشطة المستمرة				
صافي أصول أول العام				
صافي أصول نهاية العام				

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بأرن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٣)
أرن - محافظة مهد الذهب - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
الريالات السعودية		
(٥٣٣,٦٣٧,٠٠)	٥٠٨,٢٩٦,٠٩	التغير في صافي الأصول
		<u>التعديلات للبنود الغير النقدية</u>
٩٨,٤٣٤,٠٠	١٠٣,٧٩٦,٠٠	إستهلاك الأصول الثابتة
(٤٣٥,٢٠٣,٠٠)	٦١٢,٠٩٢,٠٩	صافي الأصول البنود الغير النقدية
		<u>صافي الأصول والخصوم التشغيلية</u>
٢٢,٠٠	(٩,٠٠٠,٠٠)	الأرصدة المدينة الأخرى
٤٥٨,٤٣٠,٠٠	(٦,٤٨٨,٥٠)	المخزون
٢٣,٢٤٩,٠٠	٥٩٦,٦٠٣,٥٩	صافي النقد المتحصل من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية:</u>
(١٠,٧٣٦,٠٠)	(٤٧٧,٩٣٧,٧٦)	إضافة مشروعات تحت التنفيذ
-	(٩٣,٠٠٠,٠٠)	شراء ممتلكات و معدات
-	-	إستبعاد ممتلكات ومعدات
-	-	النقدية المحصلة من بيع إستثمارات
-	-	النقدية المدفوعة لشراء إستثمارات
(١٠,٧٣٦,٠٠)	(٥٧٠,٩٣٧,٧٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
١٢,٥١٣,٠٠	٢٥,٦٦٥,٨٣	صافي (النقص) الزيادة في أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنو
١١,١٤٤,٠٠	٢٣,٦٥٧,٠٠	ارصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية السنة
٢٣,٦٥٧,٠٠	٤٩,٣٢٢,٨٣	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية السن

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بأرن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٧٣)
أرن - محافظة مهد الذهب - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(ريال سعودي)

١- عام

سجلت جمعية البر والخدمات الإجتماعية بأرن في المملكة العربية السعودية (جمعية خيرية) بموجب السجل رقم (٦٧٣) صادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية ومركزها الرئيسي أرن - محافظة مهد الذهب - منطقة المدينة المنورة

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

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للمنشآت غير هادفة للربح، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية:

٢-أ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. بإستخدام الإستحقاق حتى تعكس صورة واقعية وعادلة عن أموال الجمعية وما تتلقاه الجمعية من موارد وكيفية إستغلالها خلال السنة ورصيد تلك الموارد في نهاية السنة.

٢-ب تقديرات وإفتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها إستخدام تقديرات وإفتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية ، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والإفتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بتقديرات وإفتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

٢-ج الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة حسب التكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم. ويجري احتساب الاستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للعمر الإنتاجي لها باعتماد النسب السنوية التالية:

الأصل	نسبة الاهلاك	الأصل	نسبة الاهلاك
المباني	٤%	أجهزة والآت	١٥%
السيارات	٢٠%	الأثاث والمفروشات	١٠%

٢-د ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أو لا.

٢-هـ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك إحتمال وجود إستخدام للموارد لتسوية الإلتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

٢-و مخصص تعويض نهاية الخدمة

يتم قيد مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية من قبل الجمعية ويحمل المصروف على قائمة الدخل حيث يتم إحتساب مبلغ الإلتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحقق للموظف فيما لو ترك الموظف عملة كما في تاريخ قائمة المركز المالي، ويتم إحتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة العمل والعمال داخل المملكة العربية السعودية.

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بأرن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٣)
أرن - محافظة مهد الذهب - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(ريال سعودي)

٢- د تحقيق الإيراد

خصائص تميز أعمال الجمعيات الخيرية المنشآت الغير هادفة للربح هي مؤسسات تنشأ لأغراض إجتماعية أو صحية أو تعليمية أو أي أغراض أخرى إنسانية معتمدة لإستمرارها في تحقيق أهدافها على إشتراكات الاعضاء أو على الهدايا والمنح التي يقدمها الجمهور بوجه عام أو على المنح الحكومية أو مايخصص لها من اوقاف وتتمتع المنشآت الغير هادفه للربح بالتالي .

(أ) تتلقى الجمعية تبرعات بشكل جوهري في صورة نقدية أو أصول أخرى من مقدمي الموارد (المتبرعين) بدون أن تقدم لهم عائداً نقدياً أو عينياً مكافأة مقابل تلك التبرعات
(ب) وجود أهداف تطوعية خيرية أو إجتماعية لا تتعلق بتحقيق أهداف ربحية كتقديم سلع أو خدمات بدون مقابل أو مقابل زهيد مع إمكانية وجود أهداف أخرى لتلك الجمعيه مثل تقديم سلع أو خدمات بمقابل مكافئة مع تحقيق هامش ربح بسيط.
(ج) يتم تمويل أنشطة الجمعية من خلال الرسوم التي تحصل عليها مقابل بيع السلع أو تقديم الخدمات كالمستشفيات والمدارس الخاصة وتتلقى الجمعية مبالغ نقدية في صورة تبرعات ومنح لكنها تقوم بتمويل إحتياجاتها المالية التشغيلية بشكل أساسي من خلال ما تتلقاه مقابل بيع السلع أو الخدمات والمنح الحكومية النظامية المحددة من قبل الوزارة (وزارة العمل والتنمية الإجتماعية) وتتمثل الإيرادات الخاصة بالجمعية من :

- إشتراكات الأعضاء
- التبرعات النقدية
- الإعانات الوزارية
- التبرعات العينية
- تبرعات كفالة الأيتام
- تبرعات الزكاة النقدية
- إيرادات الأنشطة

٢- ح تكاليف التشغيل (المصروفات)

يتم قيد تكاليف التشغيل (المصروفات) على أساس وظيفي طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة لتقديم خدمات الجمعية ، وتتمثل أنشطة الخدمات التي يترتب عليها بيع سلع أو تقديم خدمات للمستفيدين (بدون مقابل أو بمقابل زهيد) والعملاء (بمقابل مكافئ) والأعضاء لتحقيق الغرض أو المهمة التي كانت وراء تأسيس الجمعية وتتمثل تكاليف التشغيل (المصروفات) في التالي :

- المساعدات النقدية
- المساعدات العينية
- مصروفات الأنشطة
- مصروفات كفالة الأيتام
- مصروفات الزكاة
- مصروفات إدارية و عمومية

٢- ط تصنيف المصروفات

يعد التصنيف الوظيفي للمصروفات أسلوباً لتجميع المصروفات وفقاً للأغراض أو البرامج التي من أجلها يتم تحميل التكاليف ووفقاً لهذا التصنيف فإن المصروفات قد ترتبط ببرامج الخدمات مثل :

- مصروفات برنامج الرعاية الصحية ومصروفات برنامج الرعاية الأسرية ومصروفات تحفيظ القرآن أو بالأنشطة المساندة مثل مصروفات الإدارة العامة ، ومصروفات الإيجار والرواتب ومصاريف التمويل وعرض الخدمات وكيفية إستخدام الجمعية لمواردها.

- يعد التصنيف الطبيعي أسلوباً لتجميع المصروفات وفقاً لنوعها وطبيعتها بغض النظر عن النشاط أو البرنامج المرتبطة وفقاً لهذا التصنيف فإن المصروفات تشمل مصروفات الإهلاك (الإستهلاكات) ومصروفات الصيانة ومصروفات المياه والكهرباء ومصروفات الإيجارات ومصاريف الرواتب وغيرها.

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بأرن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية برقم (٦٧٣)
أرن - محافظة مهد الذهب - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(ريال سعودي)

٢- ك المخزون

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

تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون وبحسب متوسط التكلفة الوحيدة في نهاية السنة 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 مشككة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي يتم تقييمه بها عند دخوله

٢- ي مصروفات إدارية وعمومية

تشتمل المصروفات الإدارية والعمومية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تكون تحديداً غير مرتبطة بتكلفة الإيرادات بموجب مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً. توزع هذه التكاليف بين تكلفة الإيرادات والمصروفات الإدارية والعمومية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

٢- ل العملات الأجنبية

أ) عملة عرض القوائم المالية

تظهر البنود في هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملة عرض القوائم المالية للجمعية.

ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الإيرادات والمصروفات (في حال وجود عملات أجنبية).

٣- نقد في الصندوق ولدى البنوك

يتكون نقد في الصندوق ولدى البنوك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ممايلي:

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
الريالات السعودية		
٢٠,٧٣٢,٠٠	٢٤,٧٦٩,٢٤	أرصدة لدى البنوك
٢٠,٩٢٥,٠٠	٢٤,٥٥٣,٥٩	نقد في الصندوق
٢٣,٦٥٧,٠٠	٤٩,٣٢٢,٨٣	

٤- مبانى تحت التنفيذ

تتكون المباني تحت التنفيذ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ممايلي:

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
الريالات السعودية		
١,٥٣٣,١١١,٠٠	٢,٠١١,٠٤٨,٧٦	مشروع مستودع وشقق مفروشة للجمعية
١,٥٣٣,١١١,٠٠	٢,٠١١,٠٤٨,٧٦	

٥ - المخزون

يتكون المخزن للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ممايلي:

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
الريالات السعودية		
٥٩,٩٢٣,٠٠	٦٦,٤١١,٥٠	مواد عينية
٥٩,٩٢٣,٠٠	٦٦,٤١١,٥٠	

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بآرن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٣)
أرن - محافظة مهد الذهب - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

٦- الأصول الثابتة - بالصادفي
تتألف الأصول الثابتة كما في ٣١ ديسمبر مالياً:

نوع الأصل	التكلفة كما في ٢٠١٨/٠١/٠١ م	الإضافات السنة	الإستبعادات السنة	التكلفة كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	مجموع الإستهلاك	إستهلاك السنة	إستبعادات السنة	مجموع الإهلاك	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	صافي الأصول الدفترية كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ م
المباني	١,٧٠٠,٠٠٠,٠٠	-	-	١,٧٠٠,٠٠٠,٠٠	٢٢١,٠٠٠,٠٠	٦٨,٠٠٠,٠٠	-	٢٨٩,٠٠٠,٠٠	١,٤١١,٠٠٠,٠٠	١,٤٧٩,٠٠٠,٠٠
السيارات	١٢٣,٠٠٠,٠٠	-	-	١٢٣,٠٠٠,٠٠	٧٩,٩٥٠,٠٠	٢٤,٦٠٠,٠٠	-	١٠٤,٥٥٠,٠٠	١٨,٤٥٠,٠٠	٤٣,٥٥٠,٠٠
أجهزة والأت	١١,٩٤٠,٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠	-	٥٦,٩٤٠,٠٠	٥,٨٢١,٠٠	٢,٣٥٣,٠٠	-	٨,١٧٤,٠٠	٤٨,٧٦٦,٠٠	٦,١١٩,٠٠
الأثاث والمفروشات	٤٠,٤٣٠,٠٠	٤٨٠,٠٠٠,٠٠	-	٨٨,٤٣٠,٠٠	١٣,١٤٠,٠٠	٨,٨٤٣,٠٠	-	٢١,٩٨٣,٠٠	٦٦,٤٤٧,٠٠	٢٧,٤٩٠,٠٠
المجموع	١,٨٧٥,٣٧٠,٠٠	٩٢٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	١,٩٦٨,٣٧٠,٠٠	٣١٩,٩١١,٠٠	١٠٣,٧٩٦,٠٠	٠,٠٠	٤٢٣,٧٠٧,٠٠	١,٥٤٤,٦٦٣,٠٠	١,٥٥٥,٤٥٩,٠٠

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بأرن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٣)
أرن - محافظة مهد الذهب - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(ريال سعودي)

٧- قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول غير المقيدة والتغير في صافي الأصول المقيدة كالتالي :

(أ) الأصول الغير مقيدة وهي جزء من أصول الجمعية التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول الغير مقيدة أصول متداولة أو إستثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

(ب) الأصول المقيدة تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود من جانب المتبرع وتلك القيود مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محدودة (قيود الاستخدام) أو بتوقف هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالإستخدام والوقت معا، وقد تكون الأصول المقيدة أصول متداولة أو إستثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

(ج) التغير في صافي الأصول الغير مقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من :
 - كل الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول الغير المقيدة والأصول المقيدة.
 - التحويلات وإعادة التصنيف من أو إلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

(د) التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الاتي :
 - التبرعات والتدفقات الداخلة الأخرى من الأصول التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو بإستيفائها من قبل الجمعية.
 - التحويلات وإعادة التصنيف إلى أو من فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

(هـ) تحليل الإيرادات و المصروفات :

م	الإيرادات	المبلغ	م	المصروفات	المبلغ
١	إشتراكات الأعضاء	٥,٠٠٠,٠٠٠	١	المساعدات النقدية	١٦٢,٣٦٦,٥٠
٢	التبرعات النقدية	٣٤١,٠١٣,٠٩	٢	المساعدات العينية	٤٠٥,٤٤٥,٠٠
٣	الإعانات الوزارية	٧٠٠,٠٠٠,٠٠	٣	مساعدات عينية في صورة نقدية	-
٤	التبرعات العينية	٣٩٨,١٣٧,٠٠	٤	مصروفات الأنشطة	١٩٣,١٠٢,٥٤
٥	إيرادات الأنشطة	٣١٢,٦٠٠,٠٠	٥	مصروفات إدارية و عمومية	٣٨٣,٧٤٣,٩٦
٦			٦	مصروف إستهلاك الأصول	١٠٣,٧٩٦,٠٠
٧			٧		
٨			٨		
٩			٩		
١٠			١٠	فائض الإيراد عن المصروف	٥٠٨,٢٩٦,٠٩
١١			١١		
	الإجمالي	١,٧٥٦,٧٥٠,٠٩		الإجمالي	١,٧٥٦,٧٥٠,٠٩

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بأرن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٣)
أرن - محافظة مهد الذهب - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

٨- إيرادات الأنشطة

تتكون إيرادات الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ممايلي:

إيرادات الإيجارات

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م
٢٠١,٢٠٠,٠٠	٣١٢,٦٠٠,٠٠
٢٠١,٢٠٠,٠٠	٣١٢,٦٠٠,٠٠

٩- المساعدات النقدية

تتكون المساعدات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ممايلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٣,٠٠٠,٠٠	-	مساعدات نقدية
١٦٧,٩٤٨,٠٠	١٢٢,٢٣٣,٥٠	مساعدات سكنية
٨٥٠,٠٠	-	مساعدات صحية
-	٤٠,١٣٣,٠٠	صيانة مشاريع الجمعية
١٧١,٧٩٨,٠٠	١٦٢,٣٦٦,٥٠	

١٠- مصاريف الأنشطة

تتكون مصاريف الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ممايلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٥٣,٠٦٣,٠٠	-	مصرفات الدورات التدريبية
-	١٩٣,١٠٢,٥٤	مصرفات الأنشطة الأخرى
٥٣,٠٦٣,٠٠	١٩٣,١٠٢,٥٤	

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بأرن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٣)
أرن - محافظة مهد الذهب - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

١١- مصروفات إدارية وعمومية

تتكون مصروفات إدارية وعمومية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>٢٠١٧ م</u>	<u>٢٠١٨ م</u>	<u>الريالات السعودية</u>
٣٨٤,٣٠٦,٠٠	٣٤٠,٤٨٤,٠٠	الرواتب وما في حكمها
٤,٠٩٣,٠٠	٨,٨٨٠,٥٠	قرطاسية و مطبوعات
٤,٨٠٠,٠٠	-	إيجارات
٤٠٠,٠٠	٩,٥٣٣,٤٦	هاتف وبريد وكهرباء ومياه
١,٠٦٥,٠٠	-	ضيافة
١,٣١٧,٠٠	-	صيانة عامة
١,٢٥٠,٠٠	-	تحميل وتنزيل
٢١,٤٧٨,٠٠	١٨,٣٩٧,٠٠	رسوم حكومية
١,١٦٠,٠٠	-	محروقات وصيانة سيارات
٤٣,٣٢٠,٠٠	٢,٤٤٩,٠٠	دعاية وإعلان
٨,٣١٢,٠٠	٤,٠٠٠,٠٠	مصروفات متنوعة
<u>٤٧١,٥٠١,٠٠</u>	<u>٣٨٣,٧٤٣,٩٦</u>	

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بأرن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٧٣)
أرن - محافظة مهد الذهب - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(ريال سعودي)

١٢ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة الجمعية تعرضها إلى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. معاملات الجمعية

أ- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية. ليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

ب- مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

ج- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الجمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي إلتزامات في المستقبل.

د- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية إلتزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث إنه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.