

## أحمد تيسير إبراهيم وشركاه

Ahmad Tayseer Ibrahim & Partners

— مراجعة | زكاة وضرائب | استشارات —



### الجمعية الخيرية ببدر

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦)  
بدر - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

#### القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

**الجمعية الخيرية ببدر**

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦)

بدر - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

---

**صفحة**

٢ - ١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٣ - ٦

إيضاحات حول القوائم المالية



+٩٦٦ ١١٤٠ ١٢٥٨٢	هاتفون	حي المرسلات - مبنى ٤٤٧٨ - الدور الرابع
+٩٦٦ ١١٤٠ ١٥١٦٢		طريق الملك عبدالله بن عبدالعزيز الفرعى
+٩٦٦ ١١٤٠ ٤٤٨٢٩	فاكس	ص.ب. ٣٧٨٠
info@taysseer.com www.taysseer.com	بريد الإلكتروني	الرياض ١١٤٨١
٦٤٠/١١/٣٢٣	الموقع الإلكتروني	الملكة العربية السعودية
	سجل مهني	سجل تجاري: ١٠١٠٤٤٤٤٥١

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

الجمعية الخيرية ببدر

بدر - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

### رأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية ببدر ("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 (٢) المعتمدة 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 المعترف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية.

### أساس الرأي المتحفظ

- 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 هذه البنوك أو الغير.

- توجد ضمن الأرصدة المدينة الأخرى مبلغ ٢٤٦,٩٢٠ ريال في تاريخ المركز المالي قائمة لم يتم المصادقة عليها.

لقد فحصنا بالمراجعة وفقاً لمعايير 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 براجعتنا للقوائم المالية، كما وفيما أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لذلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية و المناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

### مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها 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 ناجحة 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 المسئولة عن تقدير قدرة الجمعية على ابقاء كفالة مستمرة وعنه الإفصاح بحسب متضمن الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستثمارية، واستخدام أساس الاستثمارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لتصفيتها الجمعية أو إيقاف عملائها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



## مسنويات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

جزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، تقوم 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 وتتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة ل تلك المخاطر، والحصول على أدلة تتحقق كافية وملائمة لتوفير أساساً رأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطير الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحرف المتعمد، سوء التمثل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

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

تقدير ملائمة السياسات المحاسبية المتبعه ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأسس الاستثمارية المحاسبية، وبناء على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكلاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستثمار كمنشأة مستمرة، إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلتف الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فستقوم 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 توقيف الجمعية على الاستثمار كمنشأة مستمرة.

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

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والتنظيمية

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

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه  
محاسبون وراجحون قانونيون

  
أحمد تيسير إبراهيم  
ترخيص رقم ٢١٣



٢٤ جمادي الآخرة ١٤٤٠ هـ  
الموافق ١ مارس ٢٠١٩ م

**الجمعية الخيرية ببدر**

مجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦)

بدر - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

**قائمة المركز المالي**

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

<u>٢٠١٧ ٣١ ديسمبر</u>	<u>٢٠١٨ ٣١ ديسمبر</u>	<u>إيضاح</u>	
٣,٥٣١,٢٩٣	٣,٤٣٠,٠٠٨	٣	<u>الأصول المتداولة</u>
١٣٣,٩٧٦	٦٥,١٢٠	٤	النقد
٢,٠٤١,١٧٠	٢,١٨٠,٩٢٠	٥	المخزون
<u>٥,٧٠٦,٤٣٩</u>	<u>٥,٦٧٦,٠٤٨</u>		الأرصدة المدينة الأخرى
			<b>إجمالي أصول متداولة</b>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٩,٠٧٣,٠٦٠	٨,٣٤٨,١٤٩	٦	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
<u>٩,٠٧٣,٠٦٠</u>	<u>٨,٣٤٨,١٤٩</u>		<b>إجمالي أصول غير متداولة</b>
<u>١٤,٧٧٩,٤٩٩</u>	<u>١٤,٠٢٤,١٩٧</u>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٧	المطلوبات المتداولة
<u>٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٠٠,٠٠٠</u>		قرض قصير الأجل
			<b>إجمالي مطلوبات متداولة</b>
			<u>مطلوبات غير متداولة</u>
٦٠٩,٩٧١	٣٨٨,٨٢٤	٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٦٠٩,٩٧١</u>	<u>٣٨٨,٨٢٤</u>		<b>إجمالي مطلوبات غير متداولة</b>
			<u>صافي الأصول</u>
١١,٧٨٩,٩٣٧	١١,٢٦٠,٧٣٢		صافي الأصول غير المقيدة
١,٨٧٩,٥٩١	١,٨٧٤,٦٤١		صافي الأصول المقيدة
<u>١٣,٦٦٩,٥٢٨</u>	<u>١٣,١٣٥,٣٧٣</u>		<b>إجمالي صافي الأصول</b>
<u>١٤,٧٧٩,٤٩٩</u>	<u>١٤,٠٢٤,١٩٧</u>		<b>إجمالي المطلوبات وصافي الأصول</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



أمين الصندوق  
مكي بن عبد الله

المحاسب  
محمد بن عبد الله

التسووي بالمالية  
أحمد بن عبد الله

الجمعية الخيرية ببدر  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦)  
بدر - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(بالرجالات السعودية)

الإيرادات والمكاسب:	الإشتراكات الأعضاء	التبرعات النقية	التبرعات العينية	تبرعات الركاة النقية	الإعانات الحكومية	أيرادات الأنشطة	دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية	اجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر:	المساعدات النقية	المساعدات العينية والمشتراه	مصروفات الزكاة	مصروفات الأنشطة	المصروفات العمومية والإدارية	اجمالي المصروفات والخسائر		
٩,٣٩٠	٥,٨٣٠	-	٥,٨٣٠	-	-	-	-	-
١٥٦,٨٥٧	٤٦٢,٥٥٨	-	٤٦٢,٥٥٨	-	-	-	-	-
٧١٦,٩٧٧	٩١٦,٨١٥	-	٩١٦,٨١٥	-	-	-	-	-
٢٥٧,٠٠٠	٢٩٤,٧٢٠	٢٩٤,٧٢٠	٢٩٤,٧٢٠	-	-	-	-	-
٣٠٦,٠٠٠	١,٠٧٠,٠٠٠	-	١,٠٧٠,٠٠٠	-	-	-	-	-
٢,٢٥٦,٥٦٤	١,٤٨١,٣٩٤	-	١,٤٨١,٣٩٤	-	-	-	-	-
٩٩,٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>٣,٨٠١,٧٨٨</b>	<b>٤,٢٢١,٣١٧</b>	<b>٢٩٤,٧٢٠</b>	<b>٢٩٤,٧٢٠</b>	<b>٣,٩٣٦,٥٩٧</b>				
(٨٠٧,٧٢١)	(٦٢٧,٩٨٦)	-	(٦٢٧,٩٨٦)	-	-	-	-	-
(٩٥٧,٥٠٦)	(١,٣٨١,٤٤٧)	-	(١,٣٨١,٤٤٧)	-	-	-	-	-
(٢٥٧,٠٠٠)	(٢٩٩,٦٧٠)	(٢٩٩,٦٧٠)	-	-	-	-	-	-
(٤٦٠,٥٨٨)	(٥٩٥,٦٨٥)	-	(٥٩٥,٦٨٥)	-	-	-	-	-
(١,٦٣٥,٦٢١)	(١,٨٦٠,٦٨٤)	-	(١,٨٦٠,٦٨٤)	-	-	-	-	-
(٤,١١٨,٤٣٦)	(٤,٧٦٥,٤٧٢)	(٢٩٩,٦٧٠)	(٤,٤٤٦,٨٠٢)					
<b>(٣١٦,٦٤٨)</b>	<b>(٥٣٤,١٥٥)</b>	<b>(٤,٩٥٠)</b>	<b>(٥٢٩,٢٠٥)</b>					
<b>(٥٦٣,٧٦١)</b>	-	-	-					
١٤,٥٤٩,٩٣٧	١٣,٦٦٩,٥٢٨	١,٨٧٩,٥٩١	١١,٧٨٩,٩٣٧					
١٣,٦٦٩,٥٢٨	١٣,١٣٥,٣٧٣	١,٨٧٤,٦٤١	١١,٢٦٠,٧٢٢					

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الدكتور عاصي العبدلي  
الدكتور عاصي العبدلي  
الدكتور عاصي العبدلي  
الدكتور عاصي العبدلي



**الجمعية الخيرية ببدر**

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦)  
بدر - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

**قائمة التدفقات النقدية**

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٢٠١٧

٢٠١٨

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية  
التغير في صافي الأصول

**تعديلات لبيان غير نقدية**

(+) استهلاك ممتلكات وألات ومعدات

(+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة

التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية

**تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة**

المخزون

الأرصدة المدينة الأخرى

المنصرف من مخصص مكافأة نهاية الخدمة

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات وألات ومعدات

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

صافي التغير في النقد خلال العام

رصيد النقد في بداية السنة

رصيد النقد في نهاية السنة

**أهم المعاملات الغير نقدية**

تسويات مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

ابراهيم حموده صابر



اسن الصندوق  
عبد الرحمن بن عبد الله

المحرر  
محمد بن شبل

المسؤول بالمال  
عن  
أحمد  
سالم بن طرب

## **الجمعية الخيرية ببدر**

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦)  
 بدر - 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**

الجمعية الخيرية ببدر - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٥٦) بتاريخ ١٣٩٣/١٢/٢٨ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي محافظة بدر بمنطقة المدينة المنورة ونطاق خدماتها محافظة بدر

#### **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 .
- الحظظ على البيئة الاجتماعية والعمل على التأثير الإيجابي فيها من خلال الارتباط الوثيق بها .
- تفعيل جميع عناصر المجتمع المشارك في الارتقاء بالذوق العام وتعزيز القيم لدى النشء .
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

#### **٢-٢ فترة الحسابات**

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

#### **٢-٣ أهم السياسات المحاسبية :**

##### **٢-٣-١ 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.

##### **٢-٣-٢ أساس القياس**

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

##### **٢-٣-٣ استعمال التقديرات**

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

##### **٢-٤ 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.

##### **٢-٥ مخزون**

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



## **الجمعية الخيرية ببدر**

سجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦)

بدر - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

### **إيضاحات حول القوائم المالية**

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالرجالات السعودية)

### **تسعير المخزون**

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

يتم تقدير المخزون المشترى من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقديره من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقدير المخزون بنفس الأسعار التي تم تقديرها بها عند دخوله المستودعات.

### **٦-٢ الاستثمارات**

تعرض الاستثمارات وفق ما يلى :-

#### **- 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 والتسيغالية للشركات المستثمرة ووفقاً لهذه الطريقة يتم إثبات الاستثمارات عند الاقتناء بالتكلفة ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالى ويتم عرض الأرباح الموزعة من تلك الاستثمارات كبد 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 والتسيغالية للشركات المستثمر فيها .

أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتسيغالية للشركات المستثمر فيها أياً كانت نسبة الاستثمار .

وعليه سيتم عرض الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية نظراً لتاثير أعضاء مجلس الادارة على السياسات المالية والتسيغالية للشركات المستثمر فيها .

ووفقاً لهذه الطريقة يتم إثبات الاستثمار عند الاقتناء بالتكلفة . وفي الفترات المالية التي تلي تاريخ الاقتناء وفقاً للتكلفة التاريخية بعد تعديليها 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 المالى ويتم عرض ما يخص الاستثمارات في صافي دخل/(خسارة) الجمعية كبد مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربع العمليات .

### **٧-٢ ممتلكات وألات ومعدات**

تظهر الممتلكات والألات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .

وتحل بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المترافقه والهبوط فيقيمة وتحل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستثمار بمقارنة المتطلبات مع القيمة الدفترية وتقييد في قائمة الأنشطة .

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أمغارها 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 وتحل خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة .



## **الجمعية الخيرية ببدر**

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦)

بدر - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

**إيضاحات حول القوائم المالية**

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

### **٨-٢ الأصول غير الملموسة**

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد.
- يتم استنفاداً مصروفات مقابل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات . حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات تلقياً لمبدأ الاستحقاق.

### **٩-٢ الذمم المدينة**

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلية بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تجنب مخصص تدريجي 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 للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقدّم أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

### **١٠-٢ الذمم الدانة 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**

يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال الفترة المالية وفقاً لنظام العمل والعامل 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 تحويل المصارييف 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:-
- ١. الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المترسخ ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
  - ٢. الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المترسخ وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوفيق وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
  - ٣. التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-
    - ١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمتثل تغير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
    - ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المترسخ أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.
    - ٣. التغير في صافي الأصول المقيدة بمثابة مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-
      - ١. التبرعات التي تخضع لقيود المترسخ والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
      - ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المترسخ أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

#### ١٥-٢ الإيرادات والمكاسب

- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المترسخين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتعددة و يتم معالجة الإيرادات كما يلي:-
- ١. يتم إثبات التبرعات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
  - ٢. يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنحة غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً لأساس النقيدي
  - ٣. يتم إثبات التبرعات المالية والتي تكون في صورة تحبيبات أو منافع أو مرفاق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
  - ٤. يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

#### ١٦-٢ المصروفات والخسائر

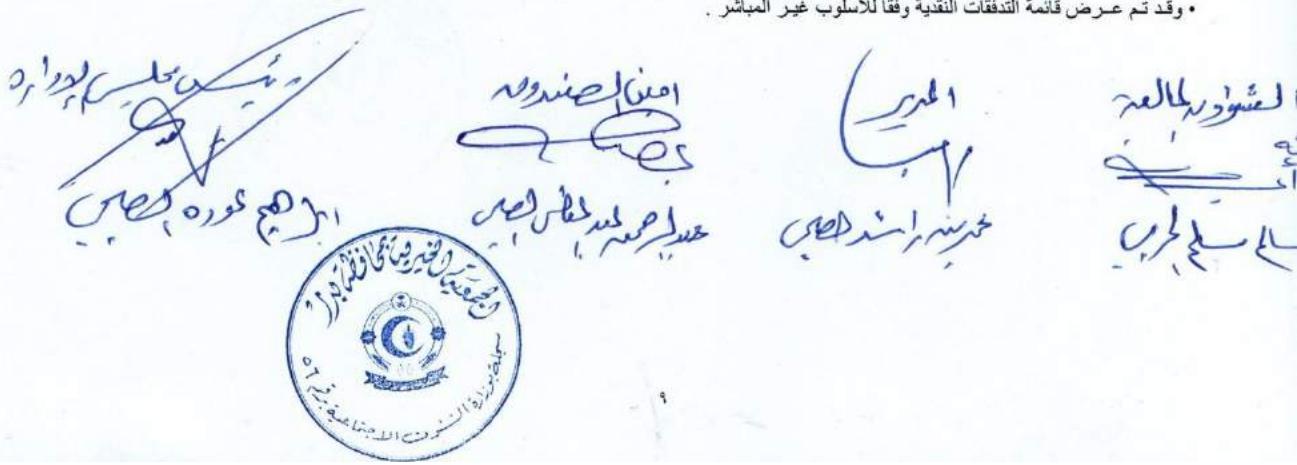
يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حداوة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

#### ١٧-٢ العملات الأجنبية

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

#### ١٨-٢ النقد والمماثل

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



الجمعية الخيرية ببدر

مسجلة وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦)  
بدر - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(بالريالات السعودية)

٣- النقد

<u>٢٠١٧ دیسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٨ دیسمبر ٣١</u>	نقد بالینوک
<u>٣,٥٣١,٢٩٣</u>	<u>٣,٤٣٠,٠٠٨</u>	

٤- المخزون

<u>٢٠١٧ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٨ دسمبر ٣١</u>	مستودع المقر الرئيسي
١٣٣,٩٧٦	٦٥,١٢٠	
١٣٣,٩٧٦	٦٥,١٢٠	

٥- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١	نجم عاملين مدینین مشروع الأمل ايرادات مستحقة
-	٩,٠٠٠	
٣٠٠,٤٥٠	٢٤٦,٩٢٠	
<u>١,٧٤٠,٧٢٠</u>	<u>١,٩٢٥,٠٠٠</u>	
<u>٢,٠٤١,١٧٠</u>	<u>٢,١٨٠,٩٢٠</u>	

~~جامعة العلوم الإسلامية~~



Ministry of  
Information &  
Publicity

جعفر بن عبد الله

بـ

العنود بالمع  
عنه  
~~أبو~~  
سليمان

**الجمعية الخيرية ببدر**  
 مسجلة بوزارة العدل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦)  
 بـ - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
**بيانات حول القوائم المالية**  
**لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨**  
**(بالريلات السعودية)**

<b>المجموع</b>	<b>الأجهزة الكهربائية</b>			<b>المبانى الأسمانية</b>			<b>السيارات</b>	<b>الاثاث والمفروشات</b>			<b>معدات ولات</b>	<b>الأجهزة الكهربائية</b>			<b>معدات ولات</b>	<b>الأجهزة الكهربائية</b>			<b>نسبة الاهلاك:</b>	<b>نسبة التكاليف:</b>
	<b>%١٥</b>	<b>%١٥</b>	<b>%١٠</b>	<b>%٤٢</b>	<b>%٤٢</b>	<b>%١٠</b>	<b>%٤٢</b>	<b>%٤٢</b>	<b>%٤٢</b>	<b>%٤٢</b>	<b>%٤٠</b>	<b>%٤٠</b>	<b>%٤٠</b>	<b>%٤٠</b>	<b>%٤٠</b>	<b>%٤٠</b>	<b>%٤٠</b>	<b>%٤٠</b>	<b>%٤٠</b>	
١٩,٥٥١,٧١٢	٤٢,٩٧٨	٤٢,٩٧٨	١٠,٩٧٨	٧١٩,٨٧٧٩	٧١٩,٨٧٧٩	٤٠,٩٤٠	١٧,٢٥٦,٧٠	٤٠,٩٤٠	٤٠,٩٤٠	٤٠,٩٤٠	١٧,٢٥٦,٧٠	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧		
٤٢,٩٧٨	١٩,٥٥٠,٥٥٠	٤٢,٩٧٨	١٩,٥٥٠,٥٥٠	٧١٩,٨٧٧٩	٧١٩,٨٧٧٩	٤٠,٩٤٠	١٧,٢٥٦,٧٠	٤٠,٩٤٠	٤٠,٩٤٠	٤٠,٩٤٠	١٧,٢٥٦,٧٠	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨		
١١,٤٦٦,٥٤٠	٤,٩٥٥	٤,٩٥٥	٤,٩٥٥	٩١٧,٣٠٧	٩١٧,٣٠٧	٦٠,٨٠,٧١٠	١٧,٢٥٦,٧٠	٦٠,٨٠,٧١٠	٦٠,٨٠,٧١٠	٦٠,٨٠,٧١٠	١٧,٢٥٦,٧٠	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧		
٩,٠٧٣,٠٦٠	٨,٨٤٣,١٤٩	٨,٨٤٣,١٤٩	٨,٨٤٣,١٤٩	١١١,٣٢٣	١١١,٣٢٣	٣٨,٠٣٢	١٠,٧٣١	٣٨,٠٣٢	٣٨,٠٣٢	٣٨,٠٣٢	١٠,٧٣١	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨		



## الجمعية الخيرية ببدر

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦)  
 بدر - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

### ٧- قروض قصيرة الأجل

<u>٢٠١٧ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٨ دسمبر ٣١</u>	قرض مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	
<u>٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٠٠,٠٠٠</u>	

- حصلت الجمعية على محفظة أقراضية دوارة (برنامج تمكين) لتقديم قروض حسنة مستردة للأسر المستفيدة من الجمعية بحيث يكون قيمة التمويل لكل أسرة ٣,٠٠٠ ريال وبتبلغ القيمة الإجمالية للقرض ١,١٠٠,٠٠٠ ريال مقسمة إلى ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال قروض حسنة مستردة و ١٠٠,٠٠٠ ريال مصاريف تشغيلية.

### ٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

<u>٢٠١٧ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٨ دسمبر ٣١</u>	
٥٦٣,٧٦١	٦٠٩,٩٧١	رصيد المخصص أول العام
٤٦,٢١٠	٤٤,٨٧٢	يضاف : المخصص المكون خلال العام
-	(٢٦٦,٠١٩)	بخصم : المخصص المنصرف خلال العام
<u>٦٠٩,٩٧١</u>	<u>٣٨٨,٨٢٤</u>	رصيد المخصص آخر العام

### ٩- الإعانت

<u>٢٠١٧ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٨ دسمبر ٣١</u>	الإعانة السنوية
٣٠٦,٠٠٠	١,٠٧٠,٠٠٠	
<u>٣٠٦,٠٠٠</u>	<u>١,٠٧٠,٠٠٠</u>	

### ١٠- إيرادات الأنشطة

<u>٢٠١٧ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٨ دسمبر ٣١</u>	
١,٦٧٧,٢٣٠	٨٨٣,٢٢٩	إيرادات إيجارات
٨,٤١٥	٩,٣١٠	إيرادات معهد اللغات
-	٥,٥٧٥	إيرادات مركز الرعاية النهارية
٥٧٠,٩١٩	٥٨٣,٢٨٠	إيرادات المركز التجاري
<u>٢,٢٥٦,٥٦٤</u>	<u>١,٤٨١,٣٩٤</u>	



**الجمعية الخيرية ببدر**  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦)  
 بدر - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

١١- مصروفات الأنشطة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
١٣٢,٧٩٤	١٩٠,٦٦٠	مصروفات المركز التجاري
٨٠,٧٧٥	٧٣,٣٠٩	مصروفات مشروع الأمل للتنمية
-	٢٠٠,٠٠٠	مصروفات ايجارات
٢٤٧,٠١٩	١٣١,٧١٦	مصاريف مركز الرعاية النهارية
<b>٤٦٠,٥٨٨</b>	<b>٥٩٥,٦٨٥</b>	

١٢- مصروفات عمومية وإدارية

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
٥٤٦,٩٣٨	٥٥٣,٤٨٢	الرواتب ونحوها حكمها
١٠٩,٢٠٥	١٠٢,٠٠٧	تأمينات اجتماعية
١٧,٤٧٣	٨٣,٧٩٩	بدلات
٣,٠٥٠	٥٥,٤٧٠	رسوم حكومية واشتراكات
٤٦,٢١٠	٥٧,٣٨٧	مكافأة نهاية الخدمة
٣٩,٤٩٥	٥٣,٩٦٠	مكافآت
١١,١٨٧	٢٦,٩٣٦	كهرباء ومياه
١٦,٦٠	١١,٢٥٧	شحن وتحميل
٢٢,٩٢٧	١٠,٧٥٧	تأشير سفر وانتدابات
٧,٤٩٥	١,٢٢٩	دعائية وإعلان
٨,٩٨٥	٤,١٨٣	محروقات ومصروفات السيارات
٣٥,٠٧٥	٥٧,٦٩٤	صيانة واصلاح ونظافة
٢٤,٤٠٦	٣٠,١٥٧	ادوات مكتبية ومطبوعات
١٤,٤٤٦	١٧,٣٩٩	بريد وبرق وهاتف
٢٧١	٢٧,٠٧٨	نشرية وضيافة
<b>٧٣٢,٣٩٨</b>	<b>٧٦٧,٨٨٩</b>	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
<b>١,٦٣٥,٦٢١</b>	<b>١,٨٦٠,٦٨٤</b>	



# أحمد تيسير إبراهيم وشركاه

مراجعة | زكاة وضرائب | استشارات



+٩٦٦ ١١٤٠١٢٥٨٢  
+٩٦٦ ١١٤٠١٥١٦٢  
+٩٦٦ ١١٤٠٤٤٨٢٩  
[info@taysseer.com](mailto:info@taysseer.com)  
[www.taysseer.com](http://www.taysseer.com)  
٦٤٠/١١/٣٢٣

تلفون  
فاكس  
بريد الكتروني  
الموقع الإلكتروني  
سجل مهني

هي المرسلات - مبني ٤٤٧٨ - دور الثالث  
طريق الملك عبدالعزيز الفرعى  
من بـ ٣٧٨٠  
الرياض ١١٤٨١  
المملكة العربية السعودية  
سجل تجاري: ١٠١٠٤٤٢٤٥١

المحترمين

السادة/ الجمعية الخيرية ببدر

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الحاق للقواعد المالية للسنة المنتهية المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م مع تقرير مراجع الحسابات المستقل نود الإيضاح أنه تم ذكر المشاريع المدعومة من مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي الخيرية ومن مؤسسة الجميع الخيرية أجمالاً وليس تفصيلاً في قائمة الأنشطة .

وبناء على طلب الجمعية بإيضاح المشاريع المدعومة من مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية ومؤسسة الجميع الخيرية تفصيلاً لكل مشروع.

م	المشروع	اسم الداعم	مبلغ الدعم	المنصرف من الدعم (ريال)	المتبقي من الدعم (ريال)
١	مشروع المساعدات السكنية لعام ٢٠١٨ م	مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية	١٦٢,٣٦٠	١٦٢,٣٦٠	٠
١	مشروع إحتواء لأسر نوي الاحتياجات الخاصة	مؤسسة الجميع الخيرية	١٠٠,٠٠٠	٠	١٠٠,٠٠٠

ولكم خالص الشكر والتقدير ،،

عن/ شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون

نایف احمد تیسیر ابراهیم

ترخيص رقم ٤٩٠



٦ ذو القعدة ١٤٤٠  
الموافق ٩ يوليو ٢٠١٩ م

