

جمعية البدع الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٩٨)
البدع - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية البدع الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)
البدع - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
القوائم 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



أحمد تيسير إبراهيم وشركاه مراجعة | زكاة وضرائب | استشارات

+٩٦٦ ١١٤ ٠١٢٥٨٢
+٩٦٦ ١١٤ ٠١٥١٦٢
+٩٦٦ ١١٤ ٠٤٤٨٢٩
info@taysseer.com
www.taysseer.com
٦٤٠/١١/٣٢٢

تلفون
فاكس
بريد الكتروني
الموقع الإلكتروني
سجل مهني

حي المرسلات - مبنى ٤٤٧٨ - الدور الرابع
طريق الملك عبدالله بن عبدالعزيز الفرعي
ص.ب ٣٧٨٠
الرياض ١١٤٨١
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري: ١٠١٠٤٤٢٥١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية البدع الخيرية

البدع - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البدع الخيرية ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

تظهر بعقل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية.

أساس 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 الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن عس 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 تدبير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

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



مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى 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 جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية 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 الجوهرية 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 الجوهرية 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 لآساس الاستمرارية المحاسبية، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم يقين جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقين جوهرى، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

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

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

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

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٢١٣



٢٥ جمادى الأولى ١٤٤٠ هـ
الموافق ٣١ يناير ٢٠١٩ م

جمعية البدع الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)

البدع - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	ايضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٤,٤٩٠,٦٧٦	٤,٨١٢,٢٠٥	٣	النقد
٨٤,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	٤	الأرصدة المدينة الأخرى
٤,٥٧٤,٦٧٦	٤,٨٤٤,٢٠٥		إجمالي أصول متداولة
			الأصول غير المتداولة
٤,٥٠٤,٥١٩	٤,٣٢٤,٦٢٥	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
-	٥,٧٨٨	٦	الأصول الغير ملموسة
٤,٥٠٤,٥١٩	٤,٣٣٠,٤١٣		إجمالي أصول غير متداولة
٩,٠٧٩,١٩٥	٩,١٧٤,٦١٨		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٢٦٠,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠	٧	قرض قصيرة الأجل
٢٦٠,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠		إجمالي مطلوبات متداولة
			مطلوبات غير متداولة
٧٨٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠	٧	قرض طويل الأجل
٦٩,١٩٥	٨٢,١٦١	٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٤٩,١٩٥	٥٧٢,١٦١		إجمالي مطلوبات غير متداولة
			صافي الأصول
٧,٦٣٨,٠٣٧	٦,٩٣٢,٨٨٦		صافي الأصول غير المقيدة
٣٣١,٩٦٣	١,٤٠٩,٥٧١		صافي الأصول المقيدة
٧,٩٧٠,٠٠٠	٨,٣٤٢,٤٥٧		إجمالي صافي الأصول
٩,٠٧٩,١٩٥	٩,١٧٤,٦١٨		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس إدارته
عبدالله بن محمد بن عبد الرحمن
١٩
١٨
١٧

المحاسب
حمود محمد الصبر

عبدالله بن محمد بن عبد الرحمن
عبدالله بن محمد بن عبد الرحمن

جمعية البدع الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)

البدع - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
٣,٤٠٠	١,٨٠٠	-	١,٨٠٠	إشتراكات الأعضاء
٣٨٢,٩٢٦	٦١١,٠٤٨	-	٦١١,٠٤٨	التبرعات النقدية
٣٤٥,٩٣٤	٥٣٥,٥٣٠	-	٥٣٥,٥٣٠	التبرعات العينية
٤٩٥,٠٦٣	٢٢٧,٣٨٢	٢٢٧,٣٨٢	-	تبرعات الزكاة النقدية
١,٩٠٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	٩ الإعانات الحكومية
٨٣٢,٦٣٩	٦٤٧,٢٣٤	٦٤٧,٢٣٤	-	١٠ إيرادات الأنشطة
٧٣,٠٦٢	٨٣,٤٥٧	٨٣,٤٥٧	-	دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية (م. السلة الغذائية)
-	٢١٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	-	دعم من شركة أرامكو (م. السلة الغذائية)
١,٤٠٠	٢٧٨,٦٧٠	-	٢٧٨,٦٧٠	١١ الإيرادات الأخرى
٤,٠٣٤,٤٢٤	٣,٨٤٥,١٢١	١,٥١٨,٠٧٣	٢,٣٢٧,٠٤٨	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر:
(٣٨٥,٤٠٠)	(١٦٧,٢٦١)	-	(١٦٧,٢٦١)	١٢ المساعدات النقدية
(٣٤٥,٩٣٤)	(٥٣٥,٥٣٠)	-	(٥٣٥,٥٣٠)	المساعدات العينية والمشتراة
(١٢٥,٥٧٨)	(٢٠٧,٢٦٧)	-	(٢٠٧,٢٦٧)	مساعدات نقدية في صورة عينية
(٥٠٤,٨٣٥)	(٢٧٦,٣٤٢)	(٢٧٦,٣٤٢)	-	مصروفات الزكاة
(١,١٦٩,٠٥٤)	(١,٤٦٥,٥٣٦)	(١٦٤,١٢٣)	(١,٣٠١,٤١٣)	١٣ مصروفات الأنشطة
(٨٣٦,٧٠٧)	(٨٢٠,٧٢٨)	-	(٨٢٠,٧٢٨)	١٤ المصروفات العمومية والإدارية
(٣,٣٦٧,٥٠٨)	(٣,٤٧٢,٦٦٤)	(٤٤٠,٤٦٥)	(٣,٠٣٢,١٩٩)	إجمالي المصروفات والخسائر
٦٦٦,٩١٦	٣٧٢,٤٥٧	١,٠٧٧,٦٠٨	(٧٠٥,١٥١)	التغير في صافي الأصول خلال العام
٧,٣٠٣,٠٨٤	٧,٩٧٠,٠٠٠	٣٣١,٩٦٣	٧,٦٣٨,٠٣٧	صافي الأصول في بداية العام
٧,٩٧٠,٠٠٠	٨,٣٤٢,٤٥٧	١,٤٠٩,٥٧١	٦,٩٣٢,٨٨٦	صافي الأصول في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البدع الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٩٨)

البدع - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦٦٦,٩١٦	٣٧٢,٤٥٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
١٦١,٢٣٨	١٨٥,١٩٤	(+) استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
.	٨٢٧	(+) إطفاء الأصول الغير ملموسة
١٨,٤٨٥	١٨,٥٠٥	(+) المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٨٤٦,٦٣٩	٥٧٦,٩٨٣	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(٢٧,٥٠٠)	٥٢,٠٠٠	الأرصدة المدينة الأخرى
(٢٧,٨٩٨)	(٥,٥٣٩)	المنصرف من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٧٩١,٢٤١	٦٢٣,٤٤٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١٦,٦٣٤)	(٥,٣٠٠)	شراء ممتلكات والآت ومعدات
.	(٦,٦١٥)	الأصول الغير ملموسة
(١٦,٦٣٤)	(١١,٩١٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٦٠,٠٠٠)	(٢٩٠,٠٠٠)	القروض
(٢٦٠,٠٠٠)	(٢٩٠,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٥١٤,٦٠٧	٣٢١,٥٢٩	صافي التغير في النقد خلال العام
٣,٩٧٦,٠٦٩	٤,٤٩٠,٦٧٦	رصيد النقد في بداية السنة
٤,٤٩٠,٦٧٦	٤,٨١٢,٢٠٥	رصيد النقد في نهاية السنة
		أهم المعاملات الغير نقدية
٥٦٩,٥١٧	.	مشروعات تحت التنفيذ محولة إلى أصول ثابتة
٥٦٩,٥١٧	.	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البدع الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)
البدع - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية البدع الخيرية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (١٩٨) بتاريخ ١٤٢٣/٥/٢٥ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي محافظة البدع.

٢.١ 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 عن الفترة المالية من ٢٠١٨/١/١ م وحتى ٢٠١٨/١٢/٣١ م.

٢- أهم السياسات المحاسبية :

٢-١ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ أساس القياس

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

٣-٢ استعمال التقديرات

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 نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء .

٥-٢ مخزون

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

تسعير المخزون

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.

جمعية البدع الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٩٨)
البدع - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٦.٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها. وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المترتبة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة. تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الأنشطة. تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

٧.٢ 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.

٨.٢ 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.

٩.٢ 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.

١٠.٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال الفترة المالية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية.

١١.٢ 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.

١٢.٢ عقود إيجار تشغيلية

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

١٣.٢ 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.
• الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
• التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

جمعية البدع الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٩٨)
البدع - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيّدة 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

• التغيير في صافي الأصول المقيّدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-

١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٤-٢ 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.

١٥-٢ المصروفات والخسائر

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

١٦-٢ 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 .

١٧-٢ 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 الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام .

• وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

جمعية البدع الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٩٨)

البدع - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٣- النقد

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
٤,٤٩٠,٦٧٦	٤,٨١٢,٢٠٥	نقد بالبنوك
<u>٤,٤٩٠,٦٧٦</u>	<u>٤,٨١٢,٢٠٥</u>	

٤- الأرصدة المدينة الأخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
٨٤,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	ذمم عاملين
<u>٨٤,٠٠٠</u>	<u>٣٢,٠٠٠</u>	

جمعية البدع الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٩٨)

البدع - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	أجهزة وآلات ومعدات		الأثاث		السيارات		المباني		الأراضي	
	%١٥	%١٠	%٢٠	%٤	%١٥	%٢٠	%٤	%٤	%٤٠	
٥,١٦٨,٦٦١	١١١,٨٠٠	٥٩,٦٦٠	٢١٩,٠٠٠	٣,٣٧٣,٢٠١	١,٤٠٥,٠٠٠					
٥,٣٠٠	٤,٦٥٠	٦٥٠	.	.	.					
٥,١٧٣,٩٦١	١١٦,٤٥٠	٦٠,٣١٠	٢١٩,٠٠٠	٣,٣٧٣,٢٠١	١,٤٠٥,٠٠٠					
٦٦٤,١٤٢	١١١,٨٠٠	٥٢,٧٥٨	١٥٨,٨٨٢	٣٤٠,٧٠٢	.					
١٨٥,١٩٤	٤٧٣	٥,٩٩٣	٤٣,٨٠٠	١٣٤,٩٢٨	.					
٨٤٩,٣٣٦	١١٢,٢٧٣	٥٨,٧٥١	٢٠٢,٦٨٢	٤٧٥,٦٣٠	.					
٤,٥٠٤,٥١٩	.	٦,٩٠٢	٦٠,١١٨	٣,٠٣٢,٤٩٩	١,٤٠٥,٠٠٠					
٤,٣٢٤,٦٢٥	٤,١٧٧	١,٥٥٩	١٦,٣١٨	٢,٨٩٧,٥٧١	١,٤٠٥,٠٠٠					

نسبة الإهلاك:

التكلفة:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
إضافات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإستهلاك المتراكم:

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

صافي القيمة الدفترية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جمعية البدع الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)

البدع - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٦- الأصول الغير ملموسة

(أ) الأصول الغير ملموسة المقتناة عبارة عن برنامج محاسبي:
التكلفة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
-	٦,٦١٥	الإضافة خلال السنة / الفترة
-	٦,٦١٥	الرصيد في نهاية السنة / الفترة
الأطفاء المتراكم:		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
-	٨٢٧	المحمل للسنة
-	٨٢٧	الرصيد في نهاية السنة / الفترة
-	٥,٧٨٨	صافي الأصول الغير ملموسة

٧- القروض

- حصلت الجمعية علي قرض من صندوق الأستدامة المالية في ٢٣/٦/٢٠١٦م وذلك لمشروع عمارة سكنية ووقف خيري تسدد علي ٥ أقساط.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٢٦٠,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠	قرض قصير الاجل
٧٨٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠	قرض طويل الاجل
١,٠٤٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	

إستحقاق القسط	التاريخ	قروض قصيرة الاجل	قروض طويلة الاجل
الثالث	٢٠١٩/٧/١م	٢٦٠,٠٠٠	٠
الرابع	٢٠٢٠/٧/١م	٠	٢٦٠,٠٠٠
الخامس	٢٠٢١/٧/١م	٠	٢٣٠,٠٠٠
الإجمالي		٢٦٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠

٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٧٨,٦٠٨	٦٩,١٩٥	رصيد المخصص أول العام
١٨,٤٨٥	١٨,٥٠٥	يضاف: المخصص المكون خلال العام
(٢٧,٨٩٨)	(٥,٥٣٩)	يخصم: المخصص المنصرف خلال العام
٦٩,١٩٥	٨٢,١٦١	رصيد المخصص آخر العام

جمعية البدع الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٩٨)

البدع - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٩- الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	مقيد	غير مقيد	
١,٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	-	٩٠٠,٠٠٠	إعانة الوزارة السنوية للبرامج والأنشطة
	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	إعانة الوزارة الطارئة
	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	-	إعانة الوزارة لكسوة الشتاء
<u>١,٩٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٢٥٠,٠٠٠</u>	<u>٣٥٠,٠٠٠</u>	<u>٩٠٠,٠٠٠</u>	

١٠- إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦٠٠	٧٠٠	كفارة يمين
٣١٦,٢٣٣	٣٥٢,٦٣١	كافل يتيم
-	٣٥,٥٠٠	سكن الطالبات
٧,٧٥٠	٣,٢٠٠	افطار صائم بالمساجد
٢٢٨,٧٧٣	١٦,٩٠٠	وقف الوالدين
٦,٠٠٠	-	حاويات جمع الملابس
٢٥٠,١٩٣	١٧٩,٨٠٧	ترميم منازل
٣,٠٩٠	١٥,٣٩٦	تفطير طلاب المدارس
٢٠,٠٠٠	-	كسوة العيد
-	٤٣,١٠٠	السلة الرمضانية
<u>٨٣٢,٦٣٩</u>	<u>٦٤٧,٢٣٤</u>	

١١- الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٤٠٠	٢٧٨,٦٧٠	إيراد إيجارات
<u>١,٤٠٠</u>	<u>٢٧٨,٦٧٠</u>	

١٢- المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٣٤,٦٠٠	٤٩,٨٨٩	مساعدات مقطوعة
١٧٥,٨٠٠	٥٢,٣٧٢	مساعدات طارئة
٧٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	مساعدات زواج
<u>٣٨٥,٤٠٠</u>	<u>١٦٧,٢٦١</u>	

جمعية البدع الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)

البدع - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

١٣ - مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	مقيدة	غير مقيدة	
٦٠٠	٧٠٠	-	٧٠٠	كفارة يمين
٣٣٠,٤٠٠	٣٥٩,١٠٠	-	٣٥٩,١٠٠	كافل يتيم
٢٠,٩٠٨	١٩٩,٠٢٢	-	١٩٩,٠٢٢	كسوة الشتاء
٦٥,٤٣٧	٧٣,٩٠٥	-	٧٣,٩٠٥	افطار صائم
٤٤٨,٩٥٦	١٠٨,٨٤٤	-	١٠٨,٨٤٤	ترميم منازل
٢٢١,٦٥٠	٢٣٦,٦٢١	-	٢٣٦,٦٢١	السلة الرمضانية
١١,٠٤٣	١٧,٥١٠	-	١٧,٥١٠	تفطير طلاب المدارس
٤٣,٢٣٥	٢٥,٦٧٠	-	٢٥,٦٧٠	تأثيث منازل
٢,٨٠٠	-	-	-	مشروع اشبال البدع
٢٠,٠٠٠	١٠٧,٤٠٠	-	١٠٧,٤٠٠	كسوة العيد
٤,٠٢٥	٧,٣٩٥	-	٧,٣٩٥	كسوة طلاب
-	١٠١,١٠٠	-	١٠١,١٠٠	مشروع نقل الطالبات
-	٧٥,٩٢٣	٧٥,٩٢٣	-	مصروفات مشروع الراجحي
-	٨٨,٢٠٠	٨٨,٢٠٠	-	مصروفات شركة ارامكو
-	٦٤,١٤٦	-	٦٤,١٤٦	مصروفات صيانة المباني
<u>١,١٦٩,٠٥٤</u>	<u>١,٤٦٥,٥٣٦</u>	<u>١٦٤,١٢٣</u>	<u>١,٣٠١,٤١٣</u>	

١٤ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤٧٣,٤٦٢	٤٦٥,٢٣٤	الرواتب وما في حكمها
٧٥,٥٥٠	٧٤,٦٥٩	تأمينات اجتماعية
٢,٧١٠	٥٠٠	نقل وتحميل
١٧,٥٨٧	٨,٠٨٥	كهرباء ومياه وهاتف
١٨,٤٨٥	١٨,٥٠٥	مصروف نهاية الخدمة
١٧,٥٠٠	٣٠,٥٥١	دعاية وإعلان
٤٠,٨٠٢	١٦,١٦٦	صيانة واصلاح
١٣,١٨٥	٤,٠٧٣	قرطاسية ومطبوعات
٨,٣٣٩	٧,٤٣٤	ضيافة ونظافة
٣,٥٤٩	٨,٤٧٠	مصروفات سيارات
٤,٣٠٠	١,٠٣٠	رسوم حكومية
١٦١,٢٣٨	١٨٥,١٩٤	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
-	٨٢٧	إطفاء الأصول الغير ملموسة
<u>٨٣٦,٧٠٧</u>	<u>٨٢٠,٧٢٨</u>	