

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية  
جمعية خيرية مسجلة لدي وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٦٦)  
مركز الهندية – منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م



## تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى/ السادة أعضاء مجلس إدارة جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية  
مركز الهندية – منطقة المدينة المنورة  
المملكة العربية السعودية

الرأي المطلق :

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة. والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

• وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين .

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 وفينا طبقاً لتلك القواعد بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة أيضاً لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.



## تقرير مراجع الحسابات المستقل ، تتمه

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية للعام ٢٠١٩م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

وفقا للمعايير إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقا لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية. لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ .

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على الاستمرار بالعمل على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح - حسب 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 علي عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسئوليتنا 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 يشمل على أن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالى من التأكيد، لكنها لا تضمن أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقا لمعايير المراجعة ومعايير المحاسبة من شأنها أن تكشف عادة الخطأ الجوهري عند وجوده. وتعتبر الأخطاء التي تنشأ عن غش أو خطأ جوهري إذا كان من المتوقع بشكل معقول - منفردة أو مجتمعة - أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

وكجزء من المراجعة التي تمت وفقا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة بالمملكة العربية السعودية ومعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية قمنا بممارسة اجتهاد مهني مع المحافظة على الشك المهني طيلة المراجعة وقمنا أيضا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للقوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لهذه المخاطر والحصول على دليل مراجعة كافي وملئم لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم كشف خطأ جوهري ناشئ عن الغش أكثر من المخاطر التي تنشأ عن الخطأ حيث أن الغش قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد لتضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- فهم الإجراءات المتبعة للرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تناسب مع الظروف ولكن ليس بغرض إبداء الرأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية للجمعية.

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي نفذتها الإدارة.



## تقرير مراجع الحسابات المستقل ، تتمه

### جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية للعام ٢٠١٩ م

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- التقييم العام للعرض ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق العرض العادل.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى "

في رأينا أن القوائم المالية لجمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية ككل تتفق مع نظام الجمعيات و المؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية.

ولييد الشبانات

الرياض في: ٢٥ / ٠٦ / ١٤٤١ هـ

الموافق : ٢٠١٩ / ٠٢ / ١٩ م



محاسب قانوني ترخيص (٤٠٣)

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الهندية  
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٦)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

كما في			
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
		<u>ايضاح</u>	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥,٣١١,٧٠٨	٥,٢٤٢,٣٣٠	٥	ممتلكات والالات ومعدات (صافي)
٥,٣١١,٧٠٨	٥,٢٤٢,٣٣٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات متداولة
١,٠٠٦,٥٤٣	٨٠٢,٥٩٠	٦	النقد وما في حكمها
٢٣,٢٤٠	١٤,٨٠٠		المخزون
١,٠٢٩,٧٨٣	٨١٧,٣٩٠		مجموع الموجودات المتداولة
٦,٣٤١,٤٩١	٦,٠٥٩,٧٢٢		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
١٠,٧٥٠	٥,٧٥٠	٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠,٧٥٠	٥,٧٥٠		اجمالي المطلوبات الغير المتداولة
١٠,٧٥٠	٥,٧٥٠		اجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٦,٢٣٤,٠٦٢	٥,٨٦٢,٥٤١		صافي أصول غير مقيدة
٩٦,٦٧٩	١٩١,٤٣١		صافي أصول مقيدة
٦,٣٣٠,٧٤١	٦,٠٥٣,٩٧٢		اجمالي صافي الأصول
٦,٣٤١,٤٩١	٦,٠٥٩,٧٢٢		مجموع المطلوبات وصافي الاصول

الشهادات محاسبون ومراجعون شانونيون  
مسودة للمناقشة  
ترخيص ٤٠٣  
C.C. 403  
A draft of the discussion  
Al-Shpanat Certified Accountant's & Auditors



جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الهندية  
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٦)  
قائمة الأنشطة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	مقيد	غير مقيدة		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
				<b>الإيرادات والمكاسب</b>	
١٥١,٤٨٤	٥٣,٣٦٨	٠	٥٣,٣٦٨	التبرعات النقدية	
١٤٥,٢٤٢	٤٩,٧٦٠	٠	٤٩,٧٦٠	التبرعات العينية	
٩٤,٨١٦	٨٤,٩٩٨	٨٤,٩٩٨	٠	تبرعات الزكاة النقدية	
١,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٩,٧٤٠	٠	٢٥٩,٧٤٠	الاعانت الحكومية	
٧,٥٠٠	٦,٦٠٠	٠	٦,٦٠٠	اشتراكات الأعضاء	
٩,١٩٢	١٥,٩٥٤	١٥,٩٥٤	٠	تبرعات كفالة الأيتام	
٣٩,٩٣٢	٠	٠	٠	تبرعات رأسمالية	
٢٨٠,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠	٠	٢٦٠,٠٠٠	إيرادات اخرى - العقار الإستثماري	
<b>١,٧٢٨,١٦٦</b>	<b>٧٣٠,٤٢٠</b>	<b>١٠٠,٩٥٢</b>	<b>٦٢٩,٤٦٨</b>	<b>إجمالي الإيرادات</b>	
				<b>يخصم :</b>	
				<b>المصروفات والتكاليف</b>	
(١٤٠,٣٠٠)	(٢١٤,٠٠٠)	٠	(٢١٤,٠٠٠)	٨ المساعدات النقدية	
(٦٢٠,٢٢٧)	(٥٦٤,٥٥٥)	٠	(٥٦٤,٥٥٥)	المساعدات العينية	
(٥,٣٠٠)	(٦,٢٠٠)	(٦,٢٠٠)		مساعدات كفالة الايتام	
(١٨٧,٣٩٨)	(١٦٢,٩٦٤)	٠	(١٦٢,٩٦٤)	٩ المصروفات العمومية والإدارية	
(٥٦,٤٧٧)	(٥٩,٤٧٠)	٠	(٥٩,٤٧٠)	إستهلاك الامتلاكات والالات والمعدات	
<b>(١,٠٠٩,٧٠٢)</b>	<b>(١,٠٠٧,١٨٩)</b>	<b>(٦,٢٠٠)</b>	<b>(١,٠٠٠,٩٨٩)</b>	<b>إجمالي المصروفات والتكاليف</b>	
<b>٧١٨,٤٦٤</b>	<b>(٢٧٦,٧٦٩)</b>	<b>٩٤,٧٥٢</b>	<b>(٣٧١,٥٢١)</b>	<b>صافي الفائض / (العجز) للفترة</b>	
	<b>٦,٣٣٠,٧٤١</b>	<b>٩٦,٦٧٩</b>	<b>٦,٢٣٤,٠٦٢</b>	<b>صافي الأصول في بداية العام</b>	
	<b>٦,٠٥٣,٩٧٢</b>	<b>١٩١,٤٣١</b>	<b>٥,٨٦٢,٥٤١</b>	<b>صافي الأصول في نهاية العام</b>	



جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الهندية  
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٦)  
قائمة التدفقات النقدية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧١٨,٤٦٤	(٢٧٦,٧٦٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة الرئيسية صافي التغير في الأصول
٥٦,٤٧٧	٥٩,٤٧٠	<u>تعديلات للبنود غير النقدية</u> استهلاك ممتلكات والالات ومعدات
١٠,٧٥٠	٤,٦٥٠	المكون من المخصصات خلال العام
	٤,٦٦٥	خسائر بيع ممتلكات والالات ومعدات
١٤,٧٩٢	٨,٤٤٠	<u>التغير في راس المال العامل</u> الزيادة (النقص) في المخزون
٠	(٩,٦٥٠)	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
٨٠٠,٤٨٣	(٢٠٩,١٩٤)	صافي النقدية (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٩٥,٢١٢)	(٨,٧٥٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية إضافات ممتلكات والالات و معدات
٠	١٤,٠٠٠	المحصل من بيع ممتلكات والالات ومعدات
(٩٥,٢١٢)	٥,٢٤١	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٠	٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٠	٠	صافي التدفق النقدي المستخدم من الأنشطة التمويلية
٧٠٥,٢٧١	(٢٠٣,٩٥٣)	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها
٣٠١,٢٧٢	١,٠٠٦,٥٤٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٠٠٦,٥٤٣	٨٠٢,٥٩٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

الشهائيات محاسبون ومراجعون شانونيون  
مسودة للمناقشة  
ترخيص ٤٠٣  
C.C.403  
A draft of the discussion  
Al-Shpanat Certified Accountant's & Auditors

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية  
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٦٦)  
مركز الهندية - منطقة المدينة المنورة

إيضاح (١) : نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها :

أ. تأسيس الجمعية:

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية، هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم ٦٦٦ الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٢ محرم ١٤٣٦ هـ الموافق ( ٥ نوفمبر ٢٠١٤ م).

ب. الغرض :

- ❖ التأكيد على القيم الدينية والمعايير الإجتماعية التي تتمثل في اكساب الفرد إدراك الخير والشر والصواب والخطأ واتخاذ الأفعال المناسبة للذوق العام .
- ❖ الحفاظ على البيئة الاجتماعية والعمل على التأثير الإيجابي فيها من خلال الإرتباط الوثيق بها.
- ❖ تفعيل جميع عناصر المجتمع للمشاركة في الإرتقاء بالذوق العام وتعزيز القيم لدى النشء.
- ❖ جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع سياسات الجمعية في النظام الأساسي.

إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

أساس العرض :

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين .

- أسس القياس:

- تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

- عملة العرض:

- تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض المتراكم في القيمة. إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والألات والمعدات وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الألات والمعدات مطلوباً على مراحل، تقوم الشركة باثبات تكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل كمصروفات فور تكبدها . تقوم الجمعية بإستهلاك الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم اثبات تكلفته في القيمة الدفترية للألات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير اثباته. يتم اثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها. يحسب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات وكما يلي :





جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية  
جمعية خيرية مسجلة لدي وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٦٦)  
مركز الهندية - منطقة المدينة المنورة

• فئات الموجودات الأعمار الإنتاجية بالسنوات:

٢٥	المباني
٥	السيارات
١٠	أثاث ومفروشات
٧	الات ومعدات
١٠	اللوحات
٧	اجهزة كمبيوتر وطابعات
١٠	المظلات
٧	اصول غير ملموسة - برامج كمبيوتر

مباني استثمارية

تمتلك الجمعية مبني استثماري بقيمة (٥,٠٥٠,٠٠٠) ريال سعودي وتقوم الجمعية بتحصيل إيجارات تنتج عنها إيرادات من التأجير تم تبويبها في بند الإيرادات الأخرى ، وتم تحديد قيمة المبني بالكامل لعدم إمكانية فصل الأرض عن المبني وتبويبها ضمن الممتلكات والالات والمعدات وذلك لتبويبها سابقا ضمن الأراضي ولم يحسب لها إهلاك.

النقدية وما في حكمها

تتكون النقدية وما في حكمها من النقدية في الصندوق وأرصدة البنوك ، وإستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل ، ذات تواريخ استحقاق أصلية تبلغ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

الدينون والأرصدة المدينة الأخرى :

يتم اظهار الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلية ناقصا مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها يتم تكوين مخصص لديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري في أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقا لشروط الفاتورة الأصلية ، ويتم تحميل هذه المخصصات ضمن قائمة الدخل ، ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها وإعتمادها من مجلس الادارة ، عندما لا يتم تحصيل الذمم المدينة يتم شطبها مقابل حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (ان وجد ) ، أى تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقا يتم اثباتها ضمن إيرادات أخرى ضمن قائمة الدخل .



جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية  
جمعية خيرية مسجلة لدي وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٦٦)  
مركز الهندية - منطقة المدينة المنورة

الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى :

يتم اثبات مبالغ المطلوبات للذمم الدائنة والمصروفات المستحقة التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة ، سواء تلك التي تم اصدار فواتير بموجبها الى الشركة أم لا .

مكافأة نهاية الخدمة :

يتم قياس واثبات مكافأة نهاية الخدمة عن فترات الخدمة المكتسبة والمتراكمة للموظفين وفقا لنظام العمل والعمال السعودي ، وطبقا لسنوات خدمة كل موظف ويتم اعادة القياس الاكتواري لمخصص مكافأة الخدمة وتثبيت الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن بنود الدخل الشامل ولم يتم استخدام الخبير الاكتواري باعتبار الشركة من ضمن الشركات متوسطة وصغيرة الحجم.

الإيرادات :

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع إقتصادية للجمعية ، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الإعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة . تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي :

- يتم إثبات الإعانات طبقا لأساس الأستحقاق في حال ان تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح و المساعدات العينية الغير قابلة للقياس بشكل دقيق طبقا لأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والالات علي صافي الأصول مباشرة ولا يتم إعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

إيرادات أخرى

يتم الإعتراف بالإيرادات الأخرى عند استحقاقها ضمن قائمة الدخل .



جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية  
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٦٦)  
مركز الهندية - منطقة المدينة المنورة

المصروفات العمومية والإدارية :

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور والتكاليف الغير مباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة. خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

المخصصات والالتزامات المحتملة :

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريبا. يتم عرض المصروف المتعلقة بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة. إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهريا، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً ، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل .

قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة والغير مقيدة كما يلي:

- الأصول المقيدة هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهي مرتبطة للاستخدام لأغراض محددة سواء من حيث الإستخدام أو من حيث التوقيت وقد تكون أصول مالية او عينية.
- الأصول الغير مقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وتقع تحت سيطرة الجمعية بالكامل من حيث التصرف والتوقيت طبقا للوائح التنفيذية الخاصة بالجمعية وتكون أصول مالية او عينية.

إيضاح (٣) - أرقام المقارنة

تم اعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتلاءم مع عرض أرقام السنة الحالية .



جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الهندية  
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٦)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إيضاح (٥) الممتلكات والالات والمعدات (الصافي):

صافي القيمة		مجمع الاهلاك					التكلفة الدفترية				البيان
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	نسب الإهلاك	الأستبعادات خلال الفترة	الاهلاك خلال الفترة	مجمع الإهلاك في ٠١ يناير ٢٠١٩ م	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	الأستبعادات خلال الفترة	الإضافات خلال الفترة	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	%	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧,٤٣٢	٣٧,٤٣٢	٠	٠	٠	٠	٠	٣٧,٤٣٢	٠	٠	٣٧,٤٣٢	أراضي
٥,٠٥٠,٠٠٠	٥,٠٥٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٠	٥,٠٥٠,٠٠٠	٠	٠	٥,٠٥٠,٠٠٠	عقار استثماري
١١,٩٨٠	١١,٩٨٠	٠	٠	٠	٠	٠	١١,٩٨٠	٠	٠	١١,٩٨٠	المباني
١١٥,١٣٣	٥٣,٥٥٠	١٦١,٤٥٠	٠	(١٦,٣٣٣)	٤٢,٩١٦	١٣٤,٨٦٧	٢١٥,٠٠٠	(٣٥,٠٠٠)	٠	٢٥٠,٠٠٠	السيارات
٢٣,٧٩٨	٢٠,٣٦١	١٤,٠٠٩	٠	٠	٣,٤٣٧	١٠,٥٧٢	٣٤,٣٧٠	٠	٠	٣٤,٣٧٠	أثاث ومفروشات
٥٧,٧٠٧	٤٧,٨٤٢	١٧,٩٢٣	٠	٠	٩,٨٦٥	٨,٠٥٨	٦٥,٧٦٥	٠	٠	٦٥,٧٦٥	الات ومعدات
٢,٣٢٠	٢,٠٠٠	١,٢٠٠	٠	٠	٣٢٠	٨٨٠	٣,٢٠٠	٠	٠	٣,٢٠٠	اللوحات
٤,٦٩٨	٧,٨٠٥	٤,٨٧٤	٠	٠	١,٩٠٢	٢,٩٧٢	١٢,٦٧٩	٠	٥,٠٠٩	٧,٦٧٠	اجهزة كمبيوتر وطاقمات
٨,٦٤٠	٧,٦١٠	٢,٦٩٠	٠	٠	١,٠٣٠	١,٦٦٠	١٠,٣٠٠	٠	٠	١٠,٣٠٠	المظلات
٠	٣,٧٥٠	٠	٠	٠	٠	٠	٣,٧٥٠	٠	٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	اصول غير ملموسة
٥,٣١١,٧٠٨	٥,٢٤٢,٣٣٠	٢٠٢,١٤٦	-	(١٦,٣٣٣)	٥٩,٤٧٠	١٥٩,٠٠٩	٥,٤٤٤,٤٧٦	(٣٥,٠٠٠)	٨,٧٥٩	٥,٤٧٠,٧١٧	الاجمالي

الشهانت محاسبون ومراجعون قانونيون  
مسودة للمنشآت  
ترخيص ٤٠٣  
C.C. 403  
A Draft of the Disposition  
M. Shpanat Certified Accountants & Auditors



جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الهندية  
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٦)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إيضاح (٦) النقدية وما في حكمها :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٠٣,٤٥٢	٧٩٨,٥٠٤	مصرف الراجحي - ريال سعودي
٣,٠٩١	٤,٠٨٦	نقد بالصندوق
<b>١,٠٠٦,٥٤٣</b>	<b>٨٠٢,٥٩٠</b>	<b>الإجمالي</b>

إيضاح (٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠	١٠,٧٥٠	الرصيد في بداية العام
١٠,٧٥٠	٤,٦٥٠	المكون خلال العام
٠	(٩,٦٥٠)	المنصرف خلال العام
<b>١٠,٧٥٠</b>	<b>٥,٧٥٠</b>	<b>الرصيد في نهاية العام</b>

الشهيات محاسبون ومراجعون مسجلون  
مسجلة لدى وزارة التنمية  
ترخيص ٤٠٣  
C.C.403  
A draft of the discussion  
Al-Shpanat Certified Accountant's & Auditors



### إيضاح (٨) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٠,٣٠٠	١٢٥,٥٠٠	مساعدات كسوة عيد
.	٦٣,٥٠٠	مساعدات كسوة الشتاء
.	١٠,٠٠٠	مساعدات الزواج
.	١٥,٠٠٠	مساعدات سداد ديون عامة
١٤٠,٣٠٠	٢١٤,٠٠٠	الإجمالي

### إيضاح (٩) المصروفات العمومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٣,٦٣٨	١١٠,٥٠٠	الرواتب وما في حكمها
١٤,٥٩١	٥,٦٧٦	تأمينات إجتماعية
.	٢,٢١٠	قرطاسية ادوات مكتبية
٨,١٦٤	٣,٦٢٦	هاتف وبريد
.	٧٢٩	صيانة عامة
٢٩,٠٧٨	١,٦٨٢	نثرات ومصاريف متنوعة
.	٣,٩١٤	مصروفات الضيافة
.	٢,٥٠٢	مصروفات اشتراكات الانترنت
.	٩٢٠	مصروفات الدعاية والاعلان
١,٩٢٧	٧,١٠٠	محروقات وصيانة وسائل النقل
.	٣,٠٠٠	الحوافز والمكافآت
.	٩,٠٤٠	مصروفات تجديد الاقامة و رخصة العمل
.	٤,٦٥٠	مصروف نهاية الخدمة
.	٢,٧٥٠	مصروفات تنزيل السلالات الغذائية بالمستودع
.	٤,٦٦٥	خسارة بيع اصول ثابتة
١٨٧,٣٩٨	١٦٢,٩٦٤	الإجمالي

الشهانات مهاسبون ومراجعون شانونيون  
 مهسوبة للمهاسبية  
 ترخيص ٤٠٣  
 C.C. 403  
 A draft of the discussion  
 Al-Shpanat Certified Accountant's & Auditors