

الجمعية الخيرية للعمل التطوعي

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٠٤)

تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

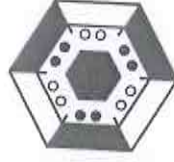
القوائم المالية عن الفترة المالية

المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس

- ١- تقرير المراجع المستقل..... ١٤/٣-١٤/١
- ٢- قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ م..... ١٤/٤
- ٣- قائمة الأنشطة عن الفترة المالية من ٢٠١٦/٠٩/٠١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م..... ١٤/٥
- ٤- قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م..... ١٤/٦
- ٥- إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م..... ١٤/١٤-١٤/٧



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس إدارة
الجمعية الخيرية للعمل التطوعي
تبوك - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية للعمل التطوعي ("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 (٩) 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 الملانمة لظروف الجمعية.
- ٢- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

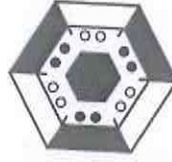
أساس الرأي

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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب 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.

١٤/١



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، 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 تأكيدات معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد 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 جوهرياً 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 والحفاظ على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهري 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 الجوهري 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، وبناء على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق 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، فسندقّم 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

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

عن / شركة احمد تيسير ابراهيم وشركه
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير ابراهيم
ترخيص رقم ٢١٣



١٤ جماد الاول ١٤٣٩ هـ

الموافق ٣١ يناير ٢٠١٨ م

الجمعية الخيرية للعمل التطوعي

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٠٤)

تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

<u>٢٠١٧ م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول</u>
<u>ريال سعودي</u>		<u>الأصول المتداولة</u>
٢٠٠,٩٧١	(٣)	النقد
٢,٠٥٤	(٤)	الارصدة المدينة الاخرى
<u>٢٠٣,٠٢٥</u>		إجمالي الأصول المتداولة
		<u>الأصول غير المتداولة :-</u>
٤٨,٤٠٨		تكلفة الاصول الثابتة
(١,٨٤٨)		يخصم/ مجمع الإهلاك
<u>٤٦,٥٦٠</u>	(٥)	صافي الاصول الثابتة
٤٦,٥٦٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٢٤٩,٥٨٥</u>		مجموع الأصول
		<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
		<u>الالتزامات الغير المتداولة</u>
٧٨٢	(٦)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
<u>٧٨٢</u>		إجمالي الالتزامات الغير المتداولة
		<u>صافي الأصول :-</u>
٢٤٨,٨٠٣		صافي الأصول غير المقيدة
<u>٢٤٨,٨٠٣</u>		مجموع صافي الأصول
<u>٢٤٩,٥٨٥</u>		مجموع الإلتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

الجمعية الخيرية للعمل التطوعي

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٠٤)

تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للفترة المالية من ٢٠١٦/٠٩/٠١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م

<u>٢٠١٧ م</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>إيضاح</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>		
٤,٥٠٠	٤,٥٠٠		<u>الإيرادات والمكاسب</u>
٣٠٤,٢١١	٣٠٤,٢١١		أشتركات الاعضاء
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	(٧)	التبرعات النقدية
٩,٩٥٠	٩,٩٥٠		الإعانات
٥١٨,٦٦١	٥١٨,٦٦١		التبرعات الراسمالية
			إجمالي الإيرادات والمكاسب
			<u>المصروفات والخسائر</u>
(٢٢١,٠٠٠)	(٢٢١,٠٠٠)	(٨)	مصروفات الأنشطة
(٤٨,٨٥٨)	(٤٨,٨٥٨)	(٩)	المصروفات العمومية والإدارية
(٢٦٩,٨٥٨)	(٢٦٩,٨٥٨)		إجمالي المصروفات والخسائر
٢٤٨,٨٠٣	٢٤٨,٨٠٣		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
			صافي الأصول في بداية الفترة
٢٥٨,٧٥٣	٢٤٨,٨٠٣		صافي الأصول في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

الجمعية الخيرية للعمل التطوعي

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٠٤)

تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

<u>٢٠١٧ م</u>	<u>البيان</u>
<u>ريال سعودي</u>	
٢٣٨,٨٥٣	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :-</u>
	التغير في صافي الأصول
	<u>التعديلات للبنود الغير النقدية</u>
١,٨٤٨	(+) استهلاك الأصول الثابتة
٧٨٢	(+) المكون من مخصص ترك الخدمة
<u>٢٤١,٤٨٣</u>	صافي الأصول بعد (إضافة/ خصم) بنود غير نقدية
	<u>التغير في الأصول والالتزامات</u>
(٢,٠٥٤)	الرصدة المدينة الأخرى
<u>٢٣٩,٤٢٩</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :-</u>
(٣٨,٤٥٨)	إضافات الاصول الثابتة
<u>(٣٨,٤٥٨)</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
<u>٢٠٠,٩٧١</u>	صافي التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
	رصيد النقدية أول الفترة
<u>٢٠٠,٩٧١</u>	رصيد النقدية آخر الفترة
٩,٩٥٠	<u>أهم المعاملات غير النقدية :-</u>
<u>٩,٩٥٠</u>	تبرعات رأسمالية

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

الجمعية الخيرية للعمل التطوعي
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٠٤)
تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١ - تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١- نبذة مختصرة عن الجمعية:

الجمعية الخيرية للعمل التطوعي - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٨٠٤) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي تبوك.

أهداف الجمعية :

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت استحقاقهم 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 ١٤٣٧/١١/٢٨ هـ الموافق ٢٠١٦/٠٩/٠١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م وتعتبر أول قوائم مالية للجمعية.

٢ - أهم السياسات المحاسبية :

١-٢- أساس العرض :

- ان القوائم المالية المرفقة تمثل القوائم المالية للجمعية وان السياسات المحاسبية الهامة التي تم تطبيقها في الجمعية في اعداد قوائمها المالية ستكون ثابتة .

٢-٢- 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 والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

٤-٢- 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.

٥-٢- المخزون :

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

الجمعية الخيرية للعمل التطوعي
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٠٤)
تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية 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- الاســـــــــــــــتثمارات :
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 إحداهما تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة ووفقاً لهذه الطريقة يتم إثبات 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 إحداهما تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .
أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة إحداهما 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 إثبات 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 وتفيد 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 وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

الجمعية الخيرية للعمل التطوعي
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٠٤)
تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية 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 وتعرض 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 تجنيب 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 الشرعية.

١٢-٢- مخصص مكافأة نهاية الخدمة:
تم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال السنة المالية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية .

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 ايجار ذات الصلة .

١٥-٢- 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 لقبود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

الجمعية الخيرية للعمل التطوعي
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٠٤)
تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

- 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 الأتي:-
- 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 الأتي:-
- 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 الساندة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الساندة 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 الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام .
 - وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

- ٢٠-٢- عام :**
- تم تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

الجمعية الخيرية للعمل التطوعي
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٠٤)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

(٣) النقد

٢٠١٧ م
ريال سعودي
٢٠٠,٩٧١
٢٠٠,٩٧١

النقد بالبنوك

(٤) الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٧ م
ريال سعودي
٢,٠٥٤
٢,٠٥٤

عهد

الجمعية الخيرية للعمل التطوعي
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٠٤)
 م ٢٠١٧/١٢/٣١
 إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٧م

(٥) الأصول الثابتة والاستهلاكات

الرصيد	مجموع الاستهلاك		التكلفة		النسبة الإهلاك	البيان
	٢٠١٧/١٢/٣١م	٢٠١٧/١٢/٣١م	٢٠١٧/١٢/٣١م	الإضافات		
٢٠,٠٠٨	١,١٥٠	١,١٥٠	٢١,١٥٨	٢١,١٥٨	%١٥	الأجهزة والمعدات
١١,٣١٥	٣٥	٣٥	١١,٣٥٠	١١,٣٥٠	%١٠	الأثاث والمفروشات
١٥,٢٣٧	٦٦٣	٦٦٣	١٥,٩٠٠	١٥,٩٠٠	%١٠	التحسينات
٤٦,٥٦٠	١,٨٤٨	١,٨٤٨	٤٨,٤٠٨	٤٨,٤٠٨		المجموع

الجمعية الخيرية للعمل التطوعي
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٠٤)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

(٦) مخصص مكافأة ترك الخدمة

<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	
.	رصيد المخصص اول الفترة
٧٨٢	المكون من المخصص
.	المنصرف من المخصص
<u>٧٨٢</u>	رصيد المخصص اخر الفترة

(٧) الاعانات

<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	
٢٠٠,٠٠٠	إعانة الوزارة السنوية
<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	

الجمعية الخيرية للعمل التطوعي
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٠٤)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

(٨) مصروفات الأنشطة

<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	
١١٥,٠٠٠	برنامج تدريب الاسر الفقيرة
٧٠,٠٠٠	مساعدات حقبية مدرسية
٣٦,٠٠٠	مشروع الخطة التأسيسية
<u>٢٢١,٠٠٠</u>	

(٩) المصروفات العمومية والادارية

<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	
١٨,٢٠٠	الرواتب وما في حكمها
٧٨٢	مكافاة ترك الخدمة
١,٠٠٠	ايجار الجمعية
١٤,٢٥٠	قرطاسية ومطبوعات
٢٩٨	مصاريف صيانة
٦٣٨	كهرباء وهاتف وبريد
١٠,٠٠٠	دعاية وإعلان
٢٣٢	محروقات
٥٠٠	رسوم حكومية
١,١١٠	ضيافة ونظافة
١,٨٤٨	استهلاك الاصول الثابتة
<u>٤٨,٨٥٨</u>	