



أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
Ahmad Tayseer Ibrahim & Partners
— مراجعة | زكاة وضرائب | استشارات —

الجمعية الخيرية للعمل التطوعي
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٠٤)
تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية الخيرية للعمل التطوعي
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٠٤)
تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية الخيرية للعمل التطوعي
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٠٤)
تبوك - 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

١١-٦

إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية للعمل التطوعي ("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 (٩) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

تظهر بعادل 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 الملانمة 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 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 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 تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري 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 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 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 وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز الرقابة 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، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك 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، 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

تتفق 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

الجمعية الخيرية للعمل التطوعي

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٠٤)
تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٢٠٠,٩٧١	٩١٣,٩٦٤	٣	النقد
٢,٠٥٤	١١٦,٩٩٤	٤	الأرصدة المدينة الأخرى
٢٠٣,٠٢٥	١,٠٣٠,٩٥٨		إجمالي أصول متداولة
			الأصول غير المتداولة
٤٦,٥٦٠	٢٤٨,١١١	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٤٦,٥٦٠	٢٤٨,١١١		إجمالي أصول غير متداولة
٢٤٩,٥٨٥	١,٢٧٩,٠٦٩		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			مطلوبات غير متداولة
٧٨٢	٥,٥٣٢	٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٨٢	٥,٥٣٢		إجمالي مطلوبات غير متداولة
			صافي الأصول
٢٤٨,٨٠٣	٨٤٠,٥٠٢		صافي الأصول غير المقيدة
-	٤٣٣,٠٣٥		صافي الأصول المقيدة
٢٤٨,٨٠٣	١,٢٧٣,٥٣٧		إجمالي صافي الأصول
٢٤٩,٥٨٥	١,٢٧٩,٠٦٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية للعمل التطوعي
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٠٤)
 تبوك - 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:
٤,٥٠٠	-	-	-	إشتراكات الأعضاء
٣٠٤,٢١١	١٥,٥٣٠	-	١٥,٥٣٠	التبرعات النقدية
٢٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٧ الإعانات الحكومية
-	٤,٢٠٠	٤,٢٠٠	-	إيرادات الأنشطة
٩,٩٥٠	٦,٦٠٠	-	٦,٦٠٠	التبرعات الرأسمالية
٥١٨,٦٦١	١,٥٢٦,٣٣٠	٥٠٤,٢٠٠	١,٠٢٢,١٣٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر:
(٢٢١,٠٠٠)	(٧١,١٦٥)	(٧١,١٦٥)	-	٨ مصروفات الأنشطة
(٤٨,٨٥٨)	(٤٣٠,٤٣١)	-	(٤٣٠,٤٣١)	٩ المصروفات العمومية والإدارية
(٢٦٩,٨٥٨)	(٥٠١,٥٩٦)	(٧١,١٦٥)	(٤٣٠,٤٣١)	إجمالي المصروفات والخسائر
٢٤٨,٨٠٣	١,٠٢٤,٧٣٤	٤٣٣,٠٣٥	٥٩١,٦٩٩	التغير في صافي الأصول خلال العام
-	٢٤٨,٨٠٣	-	٢٤٨,٨٠٣	صافي الأصول في بداية العام
٢٤٨,٨٠٣	١,٢٧٣,٥٣٧	٤٣٣,٠٣٥	٨٤٠,٥٠٢	صافي الأصول في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً 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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٣٨,٨٥٣	١,٠١٨,١٣٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الأصول
١,٨٤٨	٩,٥٤٧	تعديلات لبنود غير نقدية
٧٨٢	٤,٧٥٠	(+) إستهلاك ممتلكات والأدوات ومعدات
٢٤١,٤٨٣	١,٠٣٢,٤٣١	(+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢,٠٥٤)	(١١٤,٩٤٠)	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
٢٣٩,٤٢٩	٩١٧,٤٩١	تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
		الأرصدة المدينة الأخرى
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣٨,٤٥٨)	(٢٠٤,٤٩٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٨,٤٥٨)	(٢٠٤,٤٩٨)	شراء ممتلكات والأدوات ومعدات
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
٢٠٠,٩٧١	٧١٢,٩٩٣	صافي التغير في النقد خلال العام
.	٢٠٠,٩٧١	رصيد النقد في بداية السنة
٢٠٠,٩٧١	٩١٣,٩٦٤	رصيد النقد في نهاية السنة
٩,٩٥٠	٦,٦٠٠	أهم المعاملات الغير نقدية
٩,٩٥٠	٦,٦٠٠	التبرعات الراسمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية للعمل التطوعي

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٠٤)

تبوك - 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

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

٢.١ 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 السنة 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 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 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.

الجمعية الخيرية للعمل التطوعي

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٠٤)

تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٥.٢ 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 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 رسالتها . 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.

٦.٢ 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 .

٧.٢ الذم المدينة

تظهر الذم 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 الذم المدينة غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها . تفيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لدمج قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

٨.٢ الذم 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 .

٩.٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

١٠.٢ 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 .

١١.٢ عقود إيجار تشغيلية

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

الجمعية الخيرية للعمل التطوعي

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٠٤)

تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

١٢.٢ 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 محدودة 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 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
 - التغيير 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 انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٣.٢ 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.

١٤.٢ المصروفات والخسائر

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

١٥.٢ 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 والإلتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٦.٢ 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 .

الجمعية الخيرية للعمل التطوعي
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٠٤)
تبوك - 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>	
٢٠٠,٩٧١	٩١٣,٩٦٤	نقد بالبنوك
<u>٢٠٠,٩٧١</u>	<u>٩١٣,٩٦٤</u>	

٤- الأرصدة المدينة الأخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
-	١١٦,٦٦٥	مصروفات مقدمة
٢,٠٥٤	٣٢٩	نم عاملين
<u>٢,٠٥٤</u>	<u>١١٦,٩٩٤</u>	

الجمعية الخيرية للعمل التطوعي

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٠٤)
تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	لوحات إعلانية %٢٠	التحسينات %١٠	أجهزة وآلات ومعدات %١٥	الأثاث %١٠
٤٨,٤٠٨	.	١٥,٩٠٠	٢١,١٥٨	١١,٣٥٠
٢١١,٠٩٨	٢٦,٠٠٠	١٠٢,٨٩٣	٤٨,٠٠٥	٣٤,٢٠٠
٢٥٩,٥٠٦	٢٦,٠٠٠	١١٨,٧٩٣	٦٩,١٦٣	٤٥,٥٥٠
١,٨٤٨	.	٦٦٣	١,١٥٠	٣٥
٩,٥٤٧	.	٣,٠٨٦	٥,٣٢٦	١,١٣٥
١١,٣٩٥	.	٣,٧٤٩	٦,٤٧٦	١,١٧٠
٤٦,٥٦٠	.	١٥,٢٣٧	٢٠,٠٠٨	١١,٣١٥
٢٤٨,١١١	٢٦,٠٠٠	١١٥,٠٤٤	٦٢,٦٨٧	٤٤,٣٨٠

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

الجمعية الخيرية للعمل التطوعي
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٠٤)
 تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٦- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	٧٨٢
٧٨٢	٤,٧٥٠
<u>٧٨٢</u>	<u>٥,٥٣٢</u>

رصيد المخصص أول العام
 يضاف: المخصص المكون خلال العام
 رصيد المخصص آخر العام

٧- الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	مقيد	غير مقيد
٢٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-
-	١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠
<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>

إعانة الوزارة السنوية
 إعانة الوزارة السنوية للبرامج والأنشطة

٨- مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١١٥,٠٠٠	-
٧٠,٠٠٠	-
٣٦,٠٠٠	٣٠,٢٤٠
-	٤٠,٩٢٥
<u>٢٢١,٠٠٠</u>	<u>٧١,١٦٥</u>

برنامج تدريب الاسر الفقيرة
 مساعدات حقيقية مدرسية
 مشروع الخطة التأسيسية
 مصروفات أنشطة متنوعة

٩- المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٨,٢٠٠	٧٠,٦٥٠
-	١٤,١٤٧
٧٨٢	٤,٧٥٠
١,٠٠٠	٨٣,٥٤٥
١٤,٢٥٠	٨٠,٩١٧
-	٥٤,٢٨٨
٢٩٨	٣٩٥
٦٣٨	٤,٨٦٤
١٠,٠٠٠	٦٩,٩٢٥
٢٣٢	١,٠٧٩
٥٠٠	-
١,١١٠	٢٩,٨٧٤
-	٥,٢٥٠
-	١,٢٠٠
١,٨٤٨	٩,٥٤٧
<u>٤٨,٨٥٨</u>	<u>٤٣٠,٤٣١</u>

الرواتب وما في حكمها
 التأمينات الإجتماعية
 مكافأة ترك الخدمة
 اجار الجمعية
 قرطاسية ومطبوعات
 مكافآت وحوافز وهدايا
 مصاريف صيانة
 كهرباء وهاتف وبريد
 دعاية وإعلان
 محروقات
 رسوم حكومية
 ضيافة ونظافة
 عمولات بنكية
 متنوعة
 استهلاك ممتلكات والأت ومعدات