

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس الإدارة
الجمعية الخيرية بمحافظة حقل
حقل - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية بمحافظة حقل ("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 (١٢) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، وبإستثناء 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 المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي المتحفظ

• تشتمل الأرصدة المدينة الأخرى على أرصدة بمبلغ ٥٩٧,٦٨٨ ريال في تاريخ المركز المالي ولم نتمكن من الحصول على مصادقات تؤيد هذا المبلغ علماً بأنه يوجد ضمن هذه الأرصدة مبلغ ٥١٣,٣٣٨ ريال مرحلة من سنوات سابقة مما يثير شكاً جوهرياً حول إمكانية تحصيلها ولم يتم تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مقابل هذه الأرصدة.

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 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، مالم 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 جوهريّة 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، سواءً 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 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، وبناءً 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، 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 ١٤٤٠هـ
الموافق ٣١ يناير ٢٠١٩م

الجمعية الخيرية بمحافظة حقل
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٢)
 حقل - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول</u>
			الأصول المتداولة
٤,١٤٧,٧٤٧	٤,٢٥٥,٥٤٩	٣	النقد
-	٥٠,٠٤٠		المخزون
٨١٥,١٣٨	٧٠٣,٤٩٤	٤	الأرصدة المدينة الأخرى
<u>٤,٩٦٢,٨٨٥</u>	<u>٥,٠٠٩,٠٨٣</u>		إجمالي أصول متداولة
			الأصول غير المتداولة
١,١٩٧,٦٦١	١,٠٢١,٣٣٠	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٢,٣٢٧,٨١٧	٢,٤٨٦,٤٦٤	٦	مشروعات تحت التنفيذ
<u>٣,٥٢٥,٤٧٨</u>	<u>٣,٥٠٧,٧٩٤</u>		إجمالي أصول غير متداولة
<u>٨,٤٨٨,٣٦٣</u>	<u>٨,٥١٦,٨٧٧</u>		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			مطلوبات غير متداولة
٢٠٩,٥٢٦	٢٥٩,٠٠٧	٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٢٠٩,٥٢٦</u>	<u>٢٥٩,٠٠٧</u>		إجمالي مطلوبات غير متداولة
			صافي الأصول
٥,٧٨٥,٥١٠	٤,٩١٠,٨١٧		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٤٩٣,٣٢٧	٣,٣٤٧,٠٥٣		صافي الأصول المقيدة
<u>٨,٢٧٨,٨٣٧</u>	<u>٨,٢٥٧,٨٧٠</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٨,٤٨٨,٣٦٣</u>	<u>٨,٥١٦,٨٧٧</u>		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

الجمعية الخيرية بمحافظة حقل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٣٢)

حقل - 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:
٣,٢٠٠	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	إشتراكات الأعضاء
١٠٩,٤٢٧	٧٩,١٥٤	٢٦,٧١٦	٥٢,٤٣٨	التبرعات النقدية
١٥٨,٩٦٨	١,٥٩٦,٧٠٩	-	١,٥٩٦,٧٠٩	التبرعات العينية
٤١٩,٢٢٩	٢٠٥,٥١٠	٢٠٥,٥١٠	-	تبرعات الزكاة النقدية
٢٧٠,٠٠٠	١,٣٢٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	٥٧٠,٠٠٠	٨ الإعانات الحكومية
٢٤٨,٣٢٢	٣٥٩,٩٢٣	٣٥٩,٩٢٣	-	٩ إيرادات الأنشطة
٥٥,٠٠٠	-	-	-	تبرع من مؤسسة سليمان الراجحي
٣٤٨,٦٥٠	٣٠٨,٠٨٥	-	٣٠٨,٠٨٥	١٠ الإيرادات الأخرى
١,٦١٢,٧٩٦	٣,٨٧٩,٣٨١	١,٣٤٢,١٤٩	٢,٥٣٧,٢٣٢	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر:
(١١٠,٠٢٤)	-	-	-	المساعدات النقدية
(١٥٨,٩٦٨)	(١,٥٥٦,٣٤٩)	-	(١,٥٥٦,٣٤٩)	المساعدات العينية والمشتراة
(٢٢٠,٥٩٠)	(١٢٨,٥٠٠)	(١٢٨,٥٠٠)	-	مصروفات الزكاة
(٧٣٣,٤٥٣)	(١,٠٨٩,٧٤٧)	(٣٥٩,٩٢٣)	(٧٢٩,٨٢٤)	١١ مصروفات الأنشطة
(١,٢٢٥,٤٣٢)	(١,١٧٧,٤٠٣)	-	(١,١٧٧,٤٠٣)	١٢ المصروفات العمومية والإدارية
-	(٩,٢٤٩)	-	(٩,٢٤٩)	خسائر رأسمالية
(٢,٤٤٨,٤٦٧)	(٣,٩٦١,٢٤٨)	(٤٨٨,٤٢٣)	(٣,٤٧٢,٨٢٥)	إجمالي المصروفات والخسائر
-	٦٠,٩٠٠	-	٦٠,٩٠٠	تسويات على صافي الأصول خلال العام
(٢,٤٤٨,٤٦٧)	(٢٠,٩٦٧)	٨٥٣,٧٢٦	(٨٧٤,٦٩٣)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
٩,١١٤,٥٠٨	٨,٢٧٨,٨٣٧	٢,٤٩٣,٣٢٧	٥,٧٨٥,٥١٠	صافي الأصول في بداية العام
٦,٦٦٦,٠٤١	٨,٢٥٧,٨٧٠	٣,٣٤٧,٠٥٣	٤,٩١٠,٨١٧	صافي الأصول في نهاية العام

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

الجمعية الخيرية بمحافظة حقل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٣٢)
حقل - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	
(٨٣٥,٦٧١)	(٢٠,٩٦٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الأصول
		<u>تعديلات لينود غير نقدية</u>
١٥٩,٧٤٦	١٦٠,٠٨٢	(+) إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٠	٩,٢٤٩	(+) خسائر رأسمالية
٢٠٩,٥٢٦	٤٩,٤٨١	(+) المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
(٤٦٦,٣٩٩)	١٩٧,٨٤٥	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
٠	(٥٠,٠٤٠)	تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
١١٩,٠٥٠	١١١,٦٤٤	المخزون
(٣٤٧,٣٤٩)	٢٥٩,٤٤٩	الأرصدة المدينة الأخرى
		صافي النقد الناتج من/المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥,٥٦٠)	٠	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٨٨٤,٨٠٠)	(١٥٨,٦٤٧)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
٠	٧,٠٠٠	المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٨٩٠,٣٦٠)	(١٥١,٦٤٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
(١,٢٣٧,٧٠٩)	١٠٧,٨٠٢	صافي التغير في النقد خلال العام
٥,٣٨٥,٤٥٦	٤,١٤٧,٧٤٧	رصيد النقد في بداية السنة
٤,١٤٧,٧٤٧	٤,٢٥٥,٥٤٩	رصيد النقد في نهاية السنة
٠	٦٠,٩٠٠	<u>أهم المعاملات الغير نقدية</u>
٠	٦٠,٩٠٠	تسويات على صافي الأصول

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

الجمعية الخيرية بمحافظة حقل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٣٢)
حقل - 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 بمحافظة حقل - بمنطقة تبوك - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٢٣٢) بتاريخ ١٤٢٣/٧/٢١ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي محافظة حقل.

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 السنة المالية من ٢٠١٨/١/١ م وحتى ٢٠١٨/١٢/٣١ م.

٢- أهم السياسات المحاسبية :

١-٢ 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 وإلتزاماتها 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 وافتراضات 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.

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.

الجمعية الخيرية بمحافظة حقل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٣٢)
حقل - 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 المتراكمة 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 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 .

٨-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم اثبات 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 بمحافظة حقل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٣٢)
حقل - 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 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:-
 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 إنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
 - التغيير في صافي الأصول المقيدة 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 إنقضاء 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 والالتزامات 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 تغيير 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 بمحافظة حقل
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٣٢)
حقل - 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>	
-	٢,٨٠٠	نقد بالصندوق
٤,١٤٧,٧٤٧	٤,٢٥٢,٧٤٩	نقد بالبنوك
<u>٤,١٤٧,٧٤٧</u>	<u>٤,٢٥٥,٥٤٩</u>	

٤- الأرصدة المدينة الأخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
٥٦,٢٥٠	٥٦,٢٥٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤٦,٣٠٠	٢٥,٥٥٠	إيرادات مستحقة
٦٣٨,٤٣٨	٥٧٨,٢٨٨	قروض زواج
٤٥,٤٠٠	١٩,٤٠٠	قروض للأسر المنتجة
٢٨,٧٥٠	٢٤,٠٠٦	نمم عاملين
<u>٨١٥,١٣٨</u>	<u>٧٠٣,٤٩٤</u>	

الجمعية الخيرية بمحافظة حقل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٣٢)

حقل - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات						
<u>المجموع</u>	<u>ثلاجات وغرف تبريد</u>	<u>أجهزة وآلات ومعدات</u>	<u>الأثاث</u>	<u>السيارات</u>	<u>المباني</u>	<u>نسبة الإهلاك:</u>
	١٥%	١٥%	١٠%	٢٠%	٥%	<u>التكلفة:</u>
٢,٤٧٦,٨٩٠	٩٩,٠٠٠	١٦٦,١٩٢	٩٦,٢٧٩	٢٩١,٠٠٠	١,٨٢٤,٤١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٠,٠٠٠			٢٠,٠٠٠			الاستبعادات
٢,٤٥٦,٨٩٠	١,٨٢٤,٤١٩	١,٨٢٤,٤١٩	١,٨٠٤,٤١٩	١,٨٢٤,٤١٩	١,٨٢٤,٤١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
						<u>الاستهلاك المتراكم:</u>
١,٢٧٩,٢٢٩	٩٩,٠٠٠	١٥١,١٠١	٦٥,٨٥٩	٢٠٩,٨٨٢	٧٥٣,٣٨٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٦٠,٠٨٢	.	٢,٣٦٧	٨,٢٩٤	٥٨,٢٠٠	٩١,٢٢١	إهلاك العام
٣,٧٥١	.	.	٣,٧٥١	.	.	الاستبعادات
١,٤٣٥,٥٦٠	٩٩,٠٠٠	١٥٣,٤٦٨	٧٠,٤٠٢	٢٦٨,٠٨٢	٨٤٤,٦٠٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
						<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
١,١٩٧,٦٦١	.	١٥,٠٩١	٣٠,٤٢٠	٨١,١١٨	١,٠٧١,٠٣٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,٠٢١,٣٣٠	١,٧٢٥,٤١٩	١,٦٧٠,٩٥١	١,٧٣٤,٠١٧	١,٥٥٦,٣٣٧	٩٧٩,٨١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الجمعية الخيرية بمحافظة حقل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٣٢)
حقل - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٢٣٠,٥٥٥	١,٢٣٣,٢٦١	مشروع الوحدات السكنية
١,٠٩٧,٢٦٢	١,٢٥٣,٢٠٣	مشروع السوق التجارى ٢
<u>٢,٣٢٧,٨١٧</u>	<u>٢,٤٨٦,٤٦٤</u>	

٧- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	٢٠٩,٥٢٦	رصيد المخصص أول العام
٢٠٩,٥٢٦	٤٩,٤٨١	يضاف: المخصص المكون خلال العام
<u>٢٠٩,٥٢٦</u>	<u>٢٥٩,٠٠٧</u>	رصيد المخصص آخر العام

٨- الإعانات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	مقيد	غير مقيد	
٢٧٠,٠٠٠	٥٧٠,٠٠٠	-	٥٧٠,٠٠٠	إعانة الوزارة السنوية
-	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-	إعانة الوزارة السنوية للبرامج والأنشطة -
-	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	-	إعانة الوزارة السنوية لكسوة الشتاء
<u>٢٧٠,٠٠٠</u>	<u>١,٣٢٠,٠٠٠</u>	<u>٧٥٠,٠٠٠</u>	<u>٥٧٠,٠٠٠</u>	

٩- إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦٣,٣٣٧	١٠٤,٩٧٤	مشروع إفطار صائم
١٨٣,٤٠٥	٢٢٨,٣٩٩	مشروع كفالة يتيم
١,٥٨٠	١,٨٠٠	مشروع كفارة اليمين
-	٢٤,٧٥٠	مشروع كسوة الشتاء
<u>٢٤٨,٣٢٢</u>	<u>٣٥٩,٩٢٣</u>	

الجمعية الخيرية بمحافظة حقل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٢)
حقل - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

١٠- الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣٢٨,٢٠٠	٢٧٤,٧٥٠	إيرادات إيجارات
٢٠,٤٥٠	٣٣,٣٣٥	متنوعة
<u>٣٤٨,٦٥٠</u>	<u>٣٠٨,٠٨٥</u>	

١١- مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	مقيد	غير مقيد	
٣٥٨,٣٠٠	٢٧٤,٣٠٠	-	٢٧٤,٣٠٠	مشروع كسوة العيد
١٥٣,٢٩٣	١٢٠,٤٨٦	١٠٤,٩٧٤	١٥,٥١٢	مشروع إفطار صائم
٢١٣,٦٠٠	٣٣٢,٠٠٠	٢٢٨,٣٩٩	١٠٣,٦٠١	مشروع كفالة اليتيم
٨,٢٦٠	٣,٣٧٧	١,٨٠٠	١,٥٧٧	مشروع كفارة يمين
-	٢٩٠,٦١٤	-	٢٩٠,٦١٤	مشروع السلال الغذائية
-	٦٨,٩٧٠	٢٤,٧٥٠	٤٤,٢٢٠	مشروع كسوة الشتاء
<u>٧٣٣,٤٥٣</u>	<u>١,٠٨٩,٧٤٧</u>	<u>٣٥٩,٩٢٣</u>	<u>٧٢٩,٨٢٤</u>	

١٢- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦٥٠,٩٥٣	٧٢٠,٣٦٦	الرواتب ومافي حكمها
٨٥,٢٠٠	٨٥,٢٠٠	الإيجارات
٥٠,٧٧٢	٥٨,٣٤٣	التأمينات الاجتماعية
١٦,٤٠٠	١٢,١٥٤	نقل وتحميل
١٥,٩٠٩	٣٣,٢٩١	كهرباء ومياه وهاتف
٩,٧٣٢	٧,٨٨١	صيانة واصلاح
٢,٢٩٣	٦,٥٠٣	قرطاسية ومطبوعات
١,٢٩٣	٥,٣٩١	ضيافة ونظافة
١٢,٠٠٠	١٦,٤٠٠	سفر وانتدابات ومكافآت
٩٨٨	١,٣٥٥	مصروفات سيارات
٦,٤٥٠	١٠,٠٦٤	دعاية واعلان
٣,٢٧٠	٦,٠٠٠	رسوم حكومية
٢٠٩,٥٢٦	٤٩,٤٨١	مصروف مكافاة ترك الخدمة
-	٤,٨٩٢	اجازات وسفر
٩٠٠	-	مصروفات متنوعة
١٥٩,٧٤٦	١٦٠,٠٨٢	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
<u>١,٢٢٥,٤٣٢</u>	<u>١,١٧٧,٤٠٣</u>	

الفترة الحالية | فترة المقارنة

٢٠١٧	٢٠١٨
من ١ يناير ٢٠١٧	من ١ يناير ٢٠١٨
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الجمعية الخيرية بمحافظة حقل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٣٢)
حقل - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

القوائم المالية لـ

أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
Ahmad Tayseer Ibrahim & Partners
محاسبون ومراجعون قانونيون



احمد رمضان

اسم المراجع :

١. الغلاف
٢. الفهرس
٣. تقرير المراجع
٤. قائمة المركز المالي
٥. قائمة الأنشطة
٦. قائمة التدفقات النقدية
٧. السياسات المحاسبية
٨. الإيضاحات - ١
٩. الإيضاحات - ٢
١٠. الإيضاحات - ٣

الجمعية الخيرية بمحافظة حقل
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٢)
حقل - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

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

الجمعية الخيرية بمحافظة حقل
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٢)
حقل - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

صفحة

٢-١

تقرير مراجع الحسابات

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٢-٦

إيضاحات حول القوائم المالية