

جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الاسرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)
الخبر - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

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

جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الاسرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)
الخير - المنطقة الشرقية - 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

١٣ - ٦

إيضاحات حول القوائم المالية



أحمد تيسير إبراهيم وشركاه مراجعة | زكاة وضرائب | استشارات

حي المرسلات - مبنى ٤٤٧٨ - الدور الثالث
طريق الملك عبدالله بن عبدالعزيز الفرعي
ص.ب ٣٧٨٠
الرياض ١١٤٨١
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري: ١٠١٠٤٤٢٤٥١

تلفون
فاكس
بريد الكتروني
الموقع الالكتروني
سجل مهني

+٩٦٦ ١١٤٠١٢٥٨٢
+٩٦٦ ١١٤٠١٥١٦٢
+٩٦٦ ١١٤٠٤٤٨٢٩
info@taysseer.com
www.taysseer.com
٦٤٠/١١/٣٢٣

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الاسرية

الخبر - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الاسرية ("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 يعادل 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 توصيحتها 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 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 بحدوث 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 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، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلّق 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 يحقّ 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



١٣ جمادى الثاني ١٤٤٠ هـ
الموافق ١٨ فبراير ٢٠١٩ م

جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الاسرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٤٨)

الخبر - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح
		الأصول
		الأصول المتداولة
٤,٦٠٣,٦٢٣	٤,٩٣٢,٨٢٩	٣
١٣٥,٧١١	١٦٧,١٨٨	٤
<u>٤,٧٣٩,٣٣٤</u>	<u>٥,١٠٠,٠١٧</u>	
		الأصول غير المتداولة
٢,٤٣٩,٦٦٤	١,٦٠٧,٦٥٤	٥
٨٥٤,٩٨٩	٨٥٤,٩٨٩	٦
٨,١٤٨,٥٦١	٩,١٢٥,٧٧٤	٧
<u>١١,٤٤٣,٢١٤</u>	<u>١١,٥٨٨,٤١٧</u>	
<u>١٦,١٨٢,٥٤٨</u>	<u>١٦,٦٨٨,٤٣٤</u>	
		المطلوبات وصافي الأصول
		مطلوبات غير متداولة
١٤٠,٧٠٢	١٨٢,٢١٣	٨
<u>١٤٠,٧٠٢</u>	<u>١٨٢,٢١٣</u>	
		صافي الأصول
٩,٤٣٢,٠٩٣	٧,٦٦٩,٥٨٢	
٣,٦٥٢,٨٣٠	٥,٤٩١,٥٠٢	
٢,٧٦٢,٥٤٧	٣,١٥٤,١٢٠	
١٩٤,٣٧٦	١٩١,٠١٧	
<u>١٦,٠٤١,٨٤٦</u>	<u>١٦,٥٠٦,٢٢١</u>	
<u>١٦,١٨٢,٥٤٨</u>	<u>١٦,٦٨٨,٤٣٤</u>	
		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الاسرية
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)
 الخير - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
 قائمة الأنشطة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	أنشطة أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب:
٤٦,٧٠٠	١٣٠,٢٣٣	-	-	١٣٠,٢٣٣	إشتراكات الأعضاء
٢,١٥٤,٤٣١	١,٧٩٦,٨٣٤	-	٢٥٥,١٥٤	١,٥٤١,٦٨٠	التبرعات النقدية
٣١٠,٣٣٠	٤٩١,٩٤٤	-	-	٤٩١,٩٤٤	التبرعات العينية
٩١٣,٥٥٠	١,٠٤١,١٦٨	-	١,٠٤١,١٦٨	-	تبرعات الزكاة النقدية
١,٣٢٦,٢٧٤	٣٩١,٥٧٣	٣٩١,٥٧٣	-	-	إيرادات الوقف
٢٠١,٦٥٠	٨٠٢,٣٥٠	-	٨٠٢,٣٥٠	-	الإعانات الحكومية
٢,٢٣,٥٢٣	٨٧٥,٢٤١	-	-	٨٧٥,٢٤١	إيرادات الأنشطة
٢٢,٢٠٠	-	-	-	-	أصول ثابتة متبرع بها
-	٥٦,٩٠٩	-	-	٥٦,٩٠٩	أرباح بيع استثمارات
٣١٠,٣٣٢	١٥,٥٠٠	-	-	١٥,٥٠٠	إيرادات أخرى
٧,٥١٥,٩٨٠	٥,٦٠١,٧٥٠	٣٩١,٥٧٣	٢,٠٩٨,٦٧٢	٣,١١١,٥٠٥	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
(٤٦٠,٥٠٠)	(٤١٤,٠٠٢)	-	-	(٤١٤,٠٠٢)	١٢ المساعدات التقنية
(٢٩٤,٣٣٠)	(٤٣٨,٨٢٢)	-	-	(٤٣٨,٨٢٢)	المساعدات العينية والمشتراه
(٢١٤,٠٠٠)	(٢٦٠,٠٠٠)	-	(٢٦٠,٠٠٠)	-	مصروفات الزكاة
(١,١٦٥,٨٧٤)	(١,٠٧٥,١٤٤)	-	-	(١,٠٧٥,١٤٤)	١٣ مصروفات الأنشطة
(٢,٨٦٢,٥١٦)	(٢,٩٤٦,٠٤٨)	-	-	(٢,٩٤٦,٠٤٨)	١٤ المصروفات العمومية والإدارية
(٤,٩٩٧,٢٢٠)	(٥,١٣٤,٠١٦)	-	(٢٦٠,٠٠٠)	(٤,٨٧٤,٠١٦)	إجمالي المصروفات والخسائر
٢,٥١٨,٧٦٠	٤٦٧,٧٣٤	٣٩١,٥٧٣	١,٨٣٨,٦٧٢	(١,٧٦٢,٥١١)	التغير في صافي الأصول
(٨٣,٦٣٨)	-	-	-	-	تسويات مصروفات سنوات سابقة نهاية خدمة
٢,٤٣٥,١٢٢	٤٦٧,٧٣٤	٣٩١,٥٧٣	١,٨٣٨,٦٧٢	(١,٧٦٢,٥١١)	التغير في صافي الأصول خلال العام
١٣,٤١٢,٣٤٨	١٥,٨٤٧,٤٧٠	٢,٧٦٢,٥٤٧	٣,٦٥٢,٨٣٠	٩,٤٣٢,٠٩٣	صافي الأصول في بداية العام
١٥,٨٤٧,٤٧٠	١٦,٣١٥,٢٠٤	٣,١٥٤,١٢٠	٥,٤٩١,٥٠٢	٧,٦٦٩,٥٨٢	صافي الأصول في نهاية العام

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

جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الاسرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)

الخبر - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢,٤٣٥,١٢٢	٤٦٧,٧٣٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الأصول
٣٦١,٦١٤	٣٩١,٢٠٨	تعديلات لبنود غير نقدية
١٤٠,٧٠٢	٥٣,٦١٩	(+) استهلاك الممتلكات وآلات ومعدات
.	(٥٦,٩٠٩)	(+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٩٣٧,٤٣٨	٨٥٥,٦٥٢	(-) أرباح استثمارات
٦,٤٠٠	(٣١,٤٧٧)	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
.	(١٢,١٠٨)	تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
٢,٩٤٣,٨٣٨	٨١٢,٠٦٧	الأرصدة المدينة الأخرى
		المنصرف من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٠٠,١٧٤)	(١,٣٦٨,٤٢١)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٤٢٩,٧١٣	٨٨٥,٥٦٠	شراء الممتلكات وآلات ومعدات
٢٢٩,٥٣٩	(٤٨٢,٨٦١)	المحصل من بيع إستثمارات
		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
٣,١٧٣,٣٧٧	٣٢٩,٢٠٦	صافي التغير في النقد خلال العام
١,٤٣٠,٢٤٦	٤,٦٠٣,٦٢٣	رصيد النقد في بداية السنة
٤,٦٠٣,٦٢٣	٤,٩٣٢,٨٢٩	رصيد النقد في نهاية السنة

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

جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الاسرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)

الخبر - المنطقة الشرقية - 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 ود الخيرية للتكافل والتنمية الاسرية بالخبر - المنطقة الشرقية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٥٤٨) بتاريخ ١٤٣١/١٠/٢٤هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية.

٢-١ أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

- صرف مساعدات للمحتاجين وعمل أنشطة اجتماعية وإنسانية للأولاد والطفل.
- 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 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 الإستثمارات

تعرض الاستثمارات وفق ما يلي :-

- الإستثمارات وفق التكلفة :

تتمثل في الإستثمارات التي نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة ووفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الإستثمارات عند الاقتناء بالتكلفة ويتم عرض الإستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض الأرباح الموزعة من تلك الإستثمارات كبند مستقل في قائمة الأنشطة.

جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الاسرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)

الخير - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

١- 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 أحداثاً تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .
أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أيًا 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 اثبات 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 كبنود مستقلة في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات .

٢-٦ ممتلكات وألات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المترجمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيّد في قائمة الأنشطة .
تحمّل 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 .

٢-٧ 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 .

٢-٨ 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 .

٢-٩ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

٢-١٠ 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 .

جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الاسرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)

الخير - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

١١-٢ 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 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.

١٢-٢ 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.

١٣-٢ المصروفات والخسائر

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

١٤-٢ 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 .

١٥-٢ 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 .

جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الاسرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)

الخير - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	١,١٣٥	نقد بالصندوق
٤,٦٠٣,٦٢٣	٤,٩٣١,٦٩٤	نقد بالبنوك
<u>٤,٦٠٣,٦٢٣</u>	<u>٤,٩٣٢,٨٢٩</u>	

٤- الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٠٨,٤٦٠	١٤١,٨٠٣	سلف عاملين
٢٧,٢٥١	٢٣,٣٨٥	قروض الاسر المنتجة
-	٢,٠٠٠	اخرى
<u>١٣٥,٧١١</u>	<u>١٦٧,١٨٨</u>	

٥- الاستثمارات المتاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٧٦,٩١٤	٢٨١,٨٥١	استثمارات صندوق السنبلة بينك سامبا عدد الوحدات ٢.٥٠٢,٢٢٦٣ وحدة
٢,١٦٢,٧٥٠	١,٣٢٥,٨٠٣	استثمارات صندوق البضائع في مصرف الراجحي عدد الوحدات ٨٥٧٨,١٤٤ وحدة
<u>٢,٤٣٩,٦٦٤</u>	<u>١,٦٠٧,٦٥٤</u>	

- تم بيع عدد ٥٧٣٨.١٠٨٥٦٨ وحدة من صندوق البضائع في مصرف الراجحي بمبلغ ٨٨٥,٥٦٠ ريال خلال العام.

٦- الإستثمارات العقارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٨٥٤,٩٨٩	٨٥٤,٩٨٩	استثمارات عقارية في ارض تلال مكة
<u>٨٥٤,٩٨٩</u>	<u>٨٥٤,٩٨٩</u>	

جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الاسرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)

الخبر - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٧- ممتلكات وألات ومعدات

المجموع	مشروعات تحت التنفيذ	الوسائل التعليمية	آلات ومعدات وأجهزة	الأثاث	السيارات	تحسينات على المباني	المباني	الأراضي	نسبة الإهلاك:
		%٢٠	%١٥	١٥%-١٠%	%٢٥	%١٥	%٤	%٠	
٩,٧٠٧,٣٦١	.	٢٤,٢٤٦	١,١١٨,٨١٤	١,٢٨٥,٤٧٦	٣٤٦,٥٠٠	١٣٧,٣٢٥	١,٩٨٠,٠٠٠	٤,٨١٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,٣٦٨,٤٢١	١,٢٣١,٣٧٢		٤٧,٢٠٩	٥٥,٢٤٠	٣٤,٦٠٠		.	.	إضافات
١١,٠٧٥,٧٨٢	١,٢٣١,٣٧٢	٢٤,٢٤٦	١,١٦٦,٠٢٣	١,٣٤٠,٧١٦	٣٨١,١٠٠	١٣٧,٣٢٥	١,٩٨٠,٠٠٠	٤,٨١٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الاستهلاك المتراكم:									
١,٥٥٨,٨٠٠	.	٢٣,٤٠٥	٤٨٠,٩٨٠	٣٨٤,٤٥٥	٣٤٦,٥٠٠	١٣٧,٣٢٥	١٨٦,١٣٥	.	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣٩١,٢٠٨	.	٨٤١	١٧٣,٢٠٣	١٣٠,٠٣٥	٧,٩٢٩	.	٧٩,٢٠٠	.	إهلاك العام
١,٩٥٠,٠٠٨	.	٢٤,٢٤٦	٦٥٤,١٨٣	٥١٤,٤٩٠	٣٥٤,٤٢٩	١٣٧,٣٢٥	٢٦٥,٣٣٥	.	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
صافي القيمة الدفترية:									
٨,١٤٨,٥٦١	.	٨٤١	٦٣٧,٨٣٤	٩٠١,٠٢١	.	.	١,٧٩٣,٨٦٥	٤,٨١٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٩,١٢٥,٧٧٤	١,٢٣١,٣٧٢	.	٥١١,٨٤٠	٨٢٦,٢٢٦	٢٦,٦٧١	.	١,٧١٤,٦٦٥	٤,٨١٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الاسرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)

الخبر - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	١٤٠,٧٠٢	رصيد المخصص أول العام
١٤٠,٧٠٢	٥٣,٦١٩	يضاف: المخصص المكون خلال العام
-	(١٢,١٠٨)	يخصم: المخصص المنصرف خلال العام
١٤٠,٧٠٢	١٨٢,٢١٣	رصيد المخصص آخر العام

٩- الإعانات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	إعانة الوزارة السنوية للبرامج والأنشطة
١,٦٥٠	٢,٣٥٠	أخرى
٢٠١,٦٥٠	٨٠٢,٣٥٠	

١٠- إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٧٤٧,١٤٨	٦٤٠,٤٨٤	إيرادات الروضة
٦١,٠٠٠	٧٢,٤٠٠	إيرادات الإيجارات
١,٤٢٢,٣٧٥	١٦٢,٣٥٧	إيرادات أنشطة متنوعة
٢,٢٣٠,٥٢٣	٨٧٥,٢٤١	

١١- الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣١٠,٣٣٢	١٥,٥٠٠	إيراد دعم صندوق الموارد البشرية
٣١٠,٣٣٢	١٥,٥٠٠	

١٢- المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣,٦٠٠	١٠٥,٠٠٢	مساعدات دائمة وصدقات
-	٢٠,٤٠٠	مساعدات إفطار صائم
-	٤٩,٠٠٠	تفريج كربة
١٤٣,٩٠٠	-	مساعدات اجتماعية
٣٠,٨٥٠	٦,٠٠٠	مساعدات طلبة مدارس
٢٠١,٧٥٠	١٦٤,٠٠٠	مساعدات إيجارات
٨٠,٤٠٠	٦٩,٦٠٠	مساعدات السلة الغذائية
٤٦٠,٥٠٠	٤١٤,٠٠٢	

جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الاسرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)
الخير - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

١٣ - مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤٨١,٩٥٤	٣١٣,٩٩١	مصروفات الروضة (١٣/١)
١,٥٥٠	٥٠٠	مشروع الورد
٩٢,٣٨٢	٢,٧٥٨	قسم البيئة والصحة
٢,٧٠٤	٤٣,٩٣٩	قسم الخدمات الاجتماعية
٣١,٤٠٠	-	مطبخ ود
١٩,٠٧٠	١٤,٩٧١	محو امية كبار
-	١٥,١١١	ملتقى أهلينا
٤٧,١٨٨	١٠,٢٣٥	مشروع انا قادر
٧,٧٧٤	٧٩,٦٥٢	الدعم الفني
١٤٠,١٤٦	٨٥,٧٧٧	التدريب والإنتاج
١٩٨,٢٠١	١٨,٠١٢	حضانة ود
٦٣,٤٨٩	٣٦,٧٨٨	الاسر المنتجة
١,٠٠٠	٦٩,٨٠٢	مشروع رفد
-	٣٥٥,٢٨٧	تدريب وتأهيل
٢٦,٦٤٤	-	فرحة عيد
٥٢,٣٧٢	٢٨,٣٢١	أنشطة اخري
<u>١,١٦٥,٨٧٤</u>	<u>١,٠٧٥,١٤٤</u>	

١٣/١ - مصروفات الروضة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣٨٢,٢٤٨	٢٧٤,٤٩١	الرواتب والأجور
٣٩,٥٨٥	٣٠,٢٠٠	اصلاح وصيانة
٩,٦٧٧	٥٠٠	أدوات مكتبية
٥,٣٧٠	٦,٤٠٠	ضيافة ونظافة
١٢٠	-	تغذية
٤,٤١٠	-	أجور عمالة
١٣٠	-	هاتف وبريد وانترنت
٤٠,٤١٤	٢,٤٠٠	مستلزمات أطفال
<u>٤٨١,٩٥٤</u>	<u>٣١٣,٩٩١</u>	

جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الاسرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)

الخير - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

١٤ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٦٧٢,٧٠٣	١,٤٥٢,٩٠٢	رواتب واجور
٧٢,٢٩٧	٣٤,٠٦٥	أدوات مكتبية ومطبوعات
٣,٤٧٩	٥,١٩٢	سفر وانتقالات
١٨,٩٦٣	٢٢,٧٦٩	كهرباء ومياه
٥٦,٧٢٥	٨٧,٥٨١	بريد وهاتف
٦,٨٩٠	١٠,١٢٥	هدايا وحفلات
١,١٥٠	١٢,١٢٨	نقل وتحميل
٣٣,٧١١	٢٥,٩٤٩	بوفية وضيافة ونظافة
٢٠,٥٠٠	١٧,٤٠٠	إعلانات
٥٧,٥٧١	-	مكافآت
٥٣,١٠٠	٢١٩,٢١٢	اصلاح وصيانة
١,٠٥٠	-	دورات تدريبية
١٨,٦٧٠	٤١,١٨٢	اشتراكات ورسوم حكومية وغرامات
٢٣٩,٨١٢	٢٩٢,٦٨٥	تامينات اجتماعية
١٨,٠٠٠	-	رسوم موقع اليكتروني
٢٦,٣٦٣	٤١,٩٧٠	مصروفات سيارات
١٠,٣٦٠	٧,٤٩١	مواصلات
٢٣,٠٨٠	-	أجور عمالة
١,١٥٠	٤,٥٠٠	تامين صحي
٦٥,٥٦٤	١٠٠,٦٣٩	مكافاة نهائية خدمة
١٧,٣٦٦	٥,٢٦٧	أدوات ومعدات وأنظمة معلومات
-	٨١,٨٧٥	ايجارات
٨٢,٣٩٨	٩١,٩٠٨	متنوعة
٣٦١,٦١٤	٣٩١,٢٠٨	استهلاك الممتلكات وآلات ومعدات
<u>٢,٨٦٢,٥١٦</u>	<u>٢,٩٤٦,٠٤٨</u>	