

أولاد تيسير إبراهيم وشركاه

Ahmad Tayseer Ibrahim & Partners

مراجعة | زكاة وضرائب | استشارات

جمعية جود النسائية الخيرية بالدمام

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨)  
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القواعد المالية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

**جمعية جود النسائية الخيرية بالدمام**  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨)  
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
**القوائم المالية**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
(بالريالات السعودية)

**صفحة**

٢ - ١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

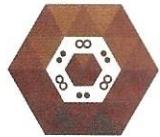
قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٥ - ٦

إيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية جود النسائية الخيرية بالدمام

الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية جود النسائية الخيرية بالدمام ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) المعتمدة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

نظهر 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 للمشات الغير هامة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملازمة لظروف الجمعية.

### أساس الرأي

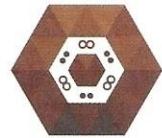
لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدوائية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المختصة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة براجعتنا لنظام "المالية"، كما وقمنا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لذاك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أ Amar لرأينا في المراجعة.

### مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

تقى الإداره مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف، عليها في المملكة العربية السعودية وتحت لنظام المحاسبة، وأموال سبب لأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإداره ضرورة لإعداد قوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت اثنتين عن عش أو خطأ، كما أن الإداره قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

و عند إعداد القوائم المالية فإن الإداره هي المسئولة عن تقدير قدرة الجمعية حتى البقاء كمثابة مستمرة وعن الإفصاح بحسب "فندسي الحال، عن الأمور ذات الصلة بالاستمرارية، واستخدام أسلوب الاستمرار" في المحاسبة، مالم تكن هناك ذريه تصفيه الجمعية أو إيقاف عملائها، أو ليس هناك خيار وأعني بخلاف ذلك.

والمخالفون بالجواز هم المஸروتون س الإشارة على حملة التقرير المالي في الجمعية



## مسنوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد مقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا. والتاكيد المعقول هو مستوى عالي 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 تتشاءم 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.

جزء 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 الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تتحقق مستحبة لاتك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لدينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطير الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحرف المتمعد، 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.

تقدير ملائمة السياسات المحاسبية المتبعه ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساليب الاستمرارية المحاسبية، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكلاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة، إذا استنتاجنا 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 توقيف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقدير العرض العام والشكل والمحظى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

## تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظمية الأخرى

تنقق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه  
محاسبون وماراجعون قانونيون

أحمد تيسير إبراهيم  
ترخيص رقم ٢١٣



١٤٤٠ هـ  
الموافق ١٨ فبراير ٢٠١٩ م

**جمعية جود النسائية الخيرية بالدمام**  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨)  
 الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
**قائمة المركز المالي**  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	إيضاح	
١٥,٧٢٧,٤٧٤	١٤,٨٣٧,٨٣٩	٣	<u>الأصول</u>
-	١٠٠,٠٠٠	٤	الأصول المتداولة
<u>١٥,٧٢٧,٤٧٤</u>	<u>١٤,٩٣٧,٨٣٩</u>		النقد
١٢,١٧٧,٤٧٠	١٤,٦٢٠,٤٦٨	٥	الأصول غير المتداولة
١٦,٦٩٦,٤٧٠	١٥,٧٤٤,٩١٦	٦	الاستثمارات المتاحة للبيع
٥٥٦,٠٠٠	١,٥٠٦,٠٠٠	٧	ممتلكات وألات ومعدات ، صافي
<u>٢٩,٤٢٩,٩٤٠</u>	<u>٣١,٨٧١,٣٨٤</u>		مشروعات تحت التنفيذ
<u>٤٥,١٥٧,٤١٤</u>	<u>٤٦,٨٠٩,٢٢٣</u>		أجمالي أصول غير متداولة
			أجمالي الأصول
٣,٠٠٠	٦,٠٠٠	٨	<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>
<u>٣,٠٠٠</u>	<u>٦,٠٠٠</u>		المطلوبات المتداولة
١,٩١٥,٩٠٨	١,٧١٨,٥٠٠	٩	الأرصدة الدائنة الأخرى
<u>١,٩١٥,٩٠٨</u>	<u>١,٧١٨,٥٠٠</u>		أجمالي مطلوبات غير متداولة
٣٣,٥٢٦,٨٣٥	٣٦,٢٣٨,٦٨١		مطلوبات غير متداولة
٥,٩٥٩,١٧٩	٦,٠٤٩,٤٥٢		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٣٨٢,٩٩٢	٧٩٧,٩٣٢		أجمالي مطلوبات غير متداولة
١,٣٦٩,٥٠٠	١,٩٩٨,٦٥٨		
<u>٤٣,٢٣٨,٥٠٦</u>	<u>٤٥,٠٨٤,٧٢٣</u>		
<u>٤٥,١٥٧,٤١٤</u>	<u>٤٦,٨٠٩,٢٢٣</u>		صافي الأصول
			صافي الأصول غير المقيدة
			صافي الأصول المقيدة
			صافي أصول الأوقاف
			أرباح غير محققة
			أجمالي صافي الأصول
			أجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

**جمعية جود النسائية الخيرية بالدمام**

محللة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨)  
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
(بالبيانات السعودية)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	أنشطة أوقاف	م٢٠١٨	م٢٠١٧
<b>الإيرادات والمكاسب:</b>					
اشتراكات الأعضاء					
التبرعات النقدية					
التبرعات العينية					
تبرعات الزكاة النقدية					
تبرعات أوقاف					
الإعانات					
إيرادات الأنشطة					
تبرعات رأسالية					
الإيرادات الأخرى					
أرباح رأسالية					
إيرادات سنوات سابقة					
<b>اجمالي الإيرادات والمكاسب</b>					
	٥١,١٥٠	-	-	٥١,١٥٠	١٢٩,٠٠٠
	٣,٩٩١,٢٩٣	-	-	٣,٩٩١,٢٩٣	٣,٢٧٤,٨٤٠
	١,٧٦٩,٢٠٠	-	-	١,٧٦٩,٢٠٠	٧٨٦,١٣٠
	٢,٢٥٦,١٧٣	-	٢,٢٥٦,١٧٣	-	١,٨١٩,١٢٢
	٧٨,٤٧٨	٧٨,٤٧٨	-	-	٣٣٣,٧٩٣
	٨٥٠,٠٠٠	-	٨٥٠,٠٠٠	-	٢٩٢,٩٨٨
	٥,٣٨٠,١٠٣	-	-	٥,٣٨٠,١٠٣	٣,٩٠٣,٨٦٨
	٩١,٩٤٠	-	-	٩١,٩٤٠	٦,٠٠٠
	٦٩٨,٣١٠	-	-	٦٩٨,٣١٠	٥٧٨,٣٥٣
	٣٤,٣٣٣	-	-	٣٤,٣٣٣	٣٨,٩٩١
	٢٣,٢٤٢	-	-	٢٣,٢٤٢	-
	١٢,٠٣٩,٥٧١	٣,١٠٦,١٧٣	٧٨,٤٧٨	١٥,٢٢٤,٢٢٢	١١,١٦٦,٠٨٥
<b>المصروفات والخسائر:</b>					
المساعدات النقدية					
المساعدات العينية والمشتراء					
مصروفات الزكاة					
مصروفات الأنشطة					
المصروفات العمومية والإدارية					
<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>					
التحويلات بين فئات الأصول					
التغير في صافي الأصول خلال العام					
صافي الأصول في بداية العام					
<b>صافي الأصول في نهاية العام</b>					
	(١,٣٨٤,٣٥٣)	-	-	(١,٣٨٤,٣٥٣)	(١,٣١٤,٨٠٢)
	(١,٧٠٧,٨٩٢)	-	-	(١,٧٠٧,٨٩٢)	(٧٢٥,٨١٨)
	(١,٣٢٤,٩٦٢)	-	(١,٣٢٤,٩٦٢)	-	(١,٣٦٤,٥٠٠)
	(٦,٧٧٢,٩٠١)	-	-	(٦,٧٧٢,٩٠١)	(٨,٥١٦,٠٢٨)
	(٢,٨١٧,٠٥٥)	-	-	(٢,٨١٧,٠٥٥)	(٤,٧٥١,١٧٧)
	(١٢,٦٨٢,٢٠١)	(١,٣٢٤,٩٦٢)	-	(١,٣٢٤,٩٦٢)	(١٦,٥٧٢,٣٢٥)
	٣,٣٥٤,٤٧٦	(١,٦٩٠,٩٣٨)	(١,٦٦٣,٥٣٨)	-	-
	(٦٤٢,٦٣٠)	١,٧٨١,٢١١	٧٨,٤٧٨	١,٢١٧,٠٥٩	(٥,٤٠٦,٢٤٠)
	٣٣,٥٢٦,٨٣٥	٥,٩٥٩,١٧٩	٢,٣٨٢,٩٩٢	٤١,٨٦٩,٠٠٦	٤٧,٢٧٥,٢٤٦
	٣٦,٢٣٨,٦٨١	٦,٠٤٩,٤٥٢	٧٩٧,٩٣٢	٤٣,٠٨٦,٠٦٥	٤١,٨٦٩,٠٠٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

**جمعية جود النسائية الخيرية بالدمام**  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨)  
 الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
**قائمة التدفقات النقدية**  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
 (بالريالات السعودية)

<u>٢٠١٧</u>	<u>٢٠١٨</u>	
(٥,٤٠٦,٢٤٠)	١,٢١٧,٠٥٩	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		التغير في صافي الأصول
١,٠١٥,١٧٠	٩٩١,٤٢٩	<b>تعديلات لبنيود غير نقدية</b>
١,٩١٥,٩٠٨	١٨٣,٧٤٧	(+) إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
(٣٨,٩٩١)	(٣٤,٣٣٣)	(+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
.	(٩١,٩٤٠)	(-) أرباح رأسمالية
(٢,٥١٤,١٥٣)	٢,٢٦٥,٩٦٢	(-) تبرعات رأسمالية
		التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود غير النقدية
٣,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	<b>تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة</b>
.	٣,٠٠٠	الأرصدة المدينة الأخرى
(٢,٥١١,١٥٣)	(٣٨١,١٠٥)	الأرصدة الدائنة الأخرى
	١,٧٨٧,٨٠٧	الممنصرف من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(١١٦,٤٥٤)	(٢٣,٦٠١)	إضافات ممتلكات وألات ومعدات
٣٩,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	المحصل من بيع أصول
٥٨٣,٠٦٦	١٨٦,١٥٩	المحصل من بيع استثمارات
(٥٧٠,٣٨٢)	(٩٥٠,٠٠٠)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
.	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	استثمارت في مصرف الإنماء
(٦٤,٧٧٠)	(٢,٦٧٧,٤٤٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<b>صافي التغير في النقد خلال العام</b>
(٢,٥٧٥,٩٢٣)	(٨٨٩,٦٣٥)	رصيد النقد في بداية السنة
١٨,٣٠٣,٣٩٧	١٥,٧٢٧,٤٧٤	رصيد النقد في نهاية السنة
١٥,٧٢٧,٤٧٤	١٤,٨٣٧,٨٣٩	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## **جمعية جود النسائية الخيرية بالدمام**

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨)

الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

**إيضاحات حول القوائم المالية**

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بالريالات السعودية)

### **١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :**

#### **١-١ نبذة مختصرة عن الجمعية**

جمعية جود النسائية الخيرية بالدمام بالمنطقة الشرقية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٢٨) بتاريخ ٢٣/١٠/١٣٩٨ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي مدينة الدمام .

#### **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 تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الاجتماعية .

• تقوم الجمعية بعدة أنشطة اجتماعية مثل مراكز للتدريب والتعليم ورياض الأطفال ودور حضانة .

• جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

#### **٢-٢ فترة الحسابات**

تضطوي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠١٨/١/١ م وحتى ٢٠١٨/١٢/٣١ م.

### **٢-٣ أهم السياسات المحاسبية :**

#### **٢-٣-١ 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.

#### **٢-٣-٢ أساس القياس**

تبعد الجمعية مبدأ التكالفة التاريخية في تسجيل موجوداتها وإلتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

#### **٢-٣-٣ استعمال التقديرات**

إن إعداد 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 على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء .

## **جمعية جود النسائية الخيرية بالدمام**

مسحة وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨)

الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

### **إيضاحات حول القوائم المالية**

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بالريالات السعودية)

#### **٨-٢ الأصول غير الملموسة**

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتضاء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتداء الأصل غير الملموس.

- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستناد .

- يتم استنفاد مصروفات مقابل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تزيد 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 الأشطة ضمن الأشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

#### **٩-٢ الذمم المدينية**

تظهر الذمم المدينية بمبلغ الفاتورة الأصلية بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحصيل.

يتم تحديد مخصص تقديرى مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأشطة .

وعندما تكون الذمم المدينية غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

تقيد أي مبلغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأشطة .

#### **١٠-٢ النعم 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 مكافأة نهاية الخدمة**

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

#### **١٢-٢ 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.

#### **١٣-٢ عقود الإيجار التشغيلية**

يتم تحويل المصارييف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة .

## جمعية جود النسائية الخيرية بالدمام

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨)

الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بالريالات السعودية)

## ١٤-٢ قائمة الأنشطة

- تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-
- الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المترسخ ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
  - الأصول المقيدة وهي الأصول المترسخ و هذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوفيق وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية
  - التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي:-
    ١. الإيرادات والمصروفات التي لا تقلل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
    ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المترسخ أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
  - التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-
    ١. التبرعات التي تخضع لقيود المترسخ والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
    ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المترسخ أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

## ١٥-٢ الإيرادات والمكاسب

- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المترسخين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-
- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقوله
  - يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً لأساس النقي
  - يتم إثبات التبرعات المالية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مراافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القسمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
  - يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

## ١٦-٢ المصروفات والخسائر

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

## ١٧-٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى ريال 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 .

## ١٨-٢ النقد والنقد المماثل

- لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمار عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقديه 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 .

**جمعية جود النسائية الخيرية بالدمام**

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨)

الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

**إيضاحات حول القوائم المالية**

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بالريالات السعودية)

**٣- النقد**

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

نقد بالبنوك

١٥,٧٢٧,٤٧٤

١٤,٨٣٧,٨٣٩

١٥,٧٢٧,٤٧٤

١٤,٨٣٧,٨٣٩

**٤- الأرصدة المدينة الأخرى**

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

خطابات ضمان بنكية

-

١٠٠,٠٠٠

-

١٠٠,٠٠٠

**٥- الاستثمارات المتاحة للبيع**

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

عدد ١٥٠٠٠ سهم لدى مصرف الإنماء

الشركة الإسلامية للاستثمار الخليجي (بقيمة ٢,٦٣٧,٦٠٩ دولار)

استثمار في مصرف الإنماء

٢,٨٦٩,٥٠٠

٣,٤٤٧,٠٠٠

٩,٣٠٧,٩٧٠

٩,١٢١,٨١١

-

٢,٠٥١,٦٥٧

١٢,١٧٧,٤٧٠

١٤,٦٢٠,٤٦٨

# جمعية جود النسائية الخيرية بالدمام

مجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨)

الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

## إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بالريالات السعودية)

### ٦- ممتلكاتو آلات ومعدات ، صافي

<u>المجموع</u>	<u>أجهزة وآلات</u> %	<u>الأثاث والمفروشات</u> %	<u>السيارات</u> %	<u>المباني</u> %	<u>الأراضي</u> %	<u>نسبة الأهلاك:</u>
٣٢,٢٧٦,٢٦٩	٢,٥٦٢,٦٩٤	١,٧٩٤,٢٩٧	١,٢٦٤,٣٥٠	١٨,١٩٩,٠٠٣	٨,٥٥٥,٩٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
١١٥,٥٤٢	١٨,٣٦١	٧,١٨١	٩٠,٠٠٠	٠	٠	اضافات
١٤٩,٤٥٠	١٢٧,٩٠٠	٢١,٥٥٠	٠	٠	٠	استبعادات
<u>٣٢,٢٤٢,٣٦١</u>	<u>٢,٤٥٣,١٥٥</u>	<u>١,٦٧٩,٩٢٨</u>	<u>١,٣٥٤,٣٥٠</u>	<u>١٨,١٩٩,٠٠٣</u>	<u>٨,٥٥٥,٩٢٥</u>	<u>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م</u>
<u>١٥,٥٧٩,٧٩٩</u>	<u>٢,٢١٣,٤٢٦</u>	<u>١,٥٠٤,٠٨٤</u>	<u>١,٠٩٠,١٩٨</u>	<u>١٠,٧٧٢,٠٩١</u>	<u>٠</u>	<u>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u>
٩٩١,٤٢٩	٩٧,١١٤	٥٠,٨٩١	١١٥,٤٦٣	٧٢٧,٩٦١	٠	اهلاك العام
٧٣,٧٨٣	٦٦,٨٩٧	٦,٨٨٦	٠	٠	٠	استبعادات
<u>١٦,٤٩٧,٤٤٥</u>	<u>٢,٢٤٣,٦٤٣</u>	<u>١,٥٤٨,٠٨٩</u>	<u>١,٢٠٥,٦٦١</u>	<u>١١,٥٠٠,٠٥٢</u>	<u>٠</u>	<u>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م</u>
<u>١٦,٦٩٦,٤٧٠</u>	<u>٣٤٩,٢٦٨</u>	<u>١٩٠,٢١٣</u>	<u>١٧٤,١٥٢</u>	<u>٧,٤٢٦,٩١٢</u>	<u>٨,٥٥٥,٩٢٥</u>	<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
<u>١٥,٧٤٤,٩١٦</u>	<u>٢٠٩,٥١٢</u>	<u>١٣١,٨٣٩</u>	<u>١٤٨,٦٨٩</u>	<u>٦,٦٩٨,٩٥١</u>	<u>٨,٥٥٥,٩٢٥</u>	<u>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u>
						<u>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م</u>

**جمعية جود النسائية الخيرية بالدمام**  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨)  
 الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
 (بالريالات السعودية)

**٧- المشروعات تحت التنفيذ**

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م</u>	
٥٥٦,٠٠٠	١,٥٠٦,٠٠٠	
<u>٥٥٦,٠٠٠</u>	<u>١,٥٠٦,٠٠٠</u>	

**٨- الأرصدة الدائنة الأخرى**

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م</u>	
٣,٠٠٠	٦,٠٠٠	
<u>٣,٠٠٠</u>	<u>٦,٠٠٠</u>	

**٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة**

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م</u>	
-	١,٩١٥,٩٠٨	رصيد المخصص أول العام
١,٩١٥,٩٠٨	١٨٣,٧٤٧	يضاف : المخصص المكون خلال العام
-	(٣٨١,١٥٥)	يخصم : المخصص المنصرف خلال العام
<u>١,٩١٥,٩٠٨</u>	<u>١,٧١٨,٥٠٠</u>	رصيد المخصص آخر العام

**١٠- الإعانات**

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م</u>	
٢٠٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠	إعانة الوزارة لدعم البرامج والأنشطة
٩٢,٩٨٨	-	إعانة الوزارة لدعم رواتب الباحثين
<u>٢٩٢,٩٨٨</u>	<u>٨٥٠,٠٠٠</u>	

**جمعية جود النسائية الخيرية بالدمام**  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨)  
 الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
**إيرادات حول القوائم المالية**  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
 (بالريالات السعودية)

---

**١١ - إيرادات الأنشطة**

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م</u>	
١٠٥,٦٦٨	١٣٩,٣٥٣	إيرادات حضانة الأطفال
١١٠,٨١	١١٢,٩٨٣	إيرادات المصحف
٢,٠٨٣,٤١٤	٢,١٨٥,٧٠٦	إيرادات كافل اليتيم
١٧٥,١٣٢	١,٦٠٣,٤٦٧	إيرادات مركز جود للرعاية النهارية
٦٧٥,٤٧٦	٨٤٥,٠٦٠	إيرادات الحفلات
١٨٠,٣٩٧	-	إيرادات معمل جود
٥٧٣,٧٠٠	٣٩٦,٠٠٠	إيرادات معهد جود للتدريب
-	١٨,٢٢٥	إيرادات دورة القدرات
-	٥٢,٧٧٠	إيرادات معارض
-	٢٦,٥٣٩	إيرادات أنشطة أخرى
<u>٣,٩٠٣,٨٦٨</u>	<u>٥,٣٨٠,١٠٣</u>	

**١٢ - الإيرادات الأخرى**

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م</u>	
٤٧٩,٨٢٣	٥٧٨,٣١٠	إيجارات
٧٥,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	عوائد استثمار
٢٣,٥٣٠	-	أخرى
<u>٥٧٨,٣٥٣</u>	<u>٦٩٨,٣١٠</u>	

**١٣ - المساعدات النقدية**

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م</u>	
٨٢٧,٤٠٠	٥٢١,٢٠٠	مساعدات دائمة
٢٥٥,٥٦٤	٤٠٢,١١٥	مساعدات طارئة
٢٣,٥٠٠	١١,٥٠٠	مساعدات صحية
٣٩,٥٠٠	٢٥,٤٨٠	مساعدات أسر منتجة
١٥٧,٢٧٨	٩٠,٨٥٤	مساعدات دراسية
٦,٧٦٠	٣٢١,٠٠٠	مساعدات شراء وترميم منازل
٤,٨٠٠	١٢,٢٠٤	مساعدات تدريب وتأهيل
<u>١,٣١٤,٨٠٢</u>	<u>١,٣٨٤,٣٥٣</u>	

**جمعية جود النسائية الخيرية بالدمام**  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨)  
 الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
 (بالريالات السعودية)

**٤- مصروفات الأنشطة**

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٧٦,٢٦٥	١٩,٨٢٩
٨٣,٩٨١	٦٢,٥٨٠
٢,١٧١,٦٥٥	٢,٢٣٨,٩٠١
٤,٢٧٧,٩٥٦	٢,٧١٥,١٣١
٢٦٧,٠٠٠	-
٥٢٥,٥٢٠	٣٧٧,١٩٦
٢٠١,٧١٦	١٣٥,٠٣٩
٨١,٢٧٢	١٥٦,٣٩٢
٤٩٢,٨٢٤	٤٦٥,٧٩٧
٣٣٧,٨٨٩	٤٧٦,٢١٧
-	١٢٥,٨١٩
<u>٨,٥١٦,٠٢٨</u>	<u>٦,٧٧٢,٩٠١</u>

مصروفات حضانة الأطفال

مصروفات المقصف

مصروفات كافل اليتيم

مصروفات مركز جود للرعاية النهارية

مصروفات معمل جود

مصروفات معهد جود للتدريب

مصروفات معارض ودورات ومبادرات

مصروفات الحفلات

مصروفات نادي سماء

مصروفات التدريب الحرفي

مصروفات برنامج نهضة إنسان

**جمعية جود النسائية الخيرية بالدمام**  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨)  
 الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
 (بالريالات السعودية)

---

**١٥ - المصاروفات العمومية والإدارية**

**٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

**٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م**

١,٢٧٧,٤٦٩	١,١٣٧,٩٦١	الرواتب وما في حكمها
٢٣٠,٧٧٥	٥٢,٢٧١	تأمينات إجتماعية
٢١٠,٨٢٧	١٣٠,٢٩٧	كهرباء ومياه وغاز
٦٤,٠١٥	٣٥,٠٤١	مكتبة ومطبوعات
٣,٩٨٠	١,١٥٥	دعاية وإعلان
٢٣٤,٠٥١	٩٩,٠٠٧	ضيافة ونظافة
٦٧,١٣١	٥٩,٣١٥	محروقات ومصاروفات السيارات
٢٠٤,٠٨٥	١٥٩,٩٣٥	صيانة واصلاح
٤٧,٢٢٥	٤١,٨٢٦	بريد وهاتف وإنترنت
٨,٢٣٠	-	نقل وتحميل
٢٩,٠٠٤	٤,٥٤٠	رسوم حكومية
٢,٧٦٦	-	تأمين طبي
١٣٤,٧٠٤	١٧,١٩٠	مكافآت وهدايا
١,٢٢١,٤٠٥	٧٨,٩٨٣	مكافأة نهاية الخدمة
٣٤٠	٨,١٠٥	أخرى
١,٠١٥,١٧٠	٩٩١,٤٢٩	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
<b>٤,٧٥١,١٧٧</b>	<b>٢,٨١٧,٠٥٥</b>	