



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

جمعية قافلة الخير للخدمات الإجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٠)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

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

صفحة	
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٣ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية قافلة الخير للخدمات الإجتماعية

الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية قافلة الخير للخدمات الإجتماعية ("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 (١٢) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

تظهر بعديل 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، 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 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 وملئمة 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 يقين جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقين 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



١٦ جمادى الثاني ١٤٤٠ هـ
الموافق ٢١ فبراير ٢٠١٩ م

جمعية قافلة الخير للخدمات الإجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٠)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
			النقد
٧,٧٤٤,١٥٤	٦,٧٦٣,٧٣٨	٣	
٢٣,٣٢٠	٣٠,٨٨١	٤	الأرصدة المدينة الأخرى
٧,٧٦٧,٤٧٤	٦,٧٩٤,٦١٩		إجمالي أصول متداولة
			الأصول غير المتداولة
			ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي
١,٤٥٦,١٦٠	١,٢٣٣,١٥٨	٥	
١,٤٥٦,١٦٠	١,٢٣٣,١٥٨		إجمالي أصول غير متداولة
٩,٢٢٣,٦٣٤	٨,٠٢٧,٧٧٧		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٧٢,٦٣٩	٦٥,٨١٠	٦	الأرصدة الدائنة الأخرى
٧٢,٦٣٩	٦٥,٨١٠		إجمالي مطلوبات متداولة
			مطلوبات غير متداولة
٢٣٣,٧٠٧	٢٧٨,٣٩٣	٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٣٣,٧٠٧	٢٧٨,٣٩٣		إجمالي مطلوبات غير متداولة
			صافي الأصول
٥,٧٠٢,٨٠٨	٣,٧٦٨,١٤٤		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٢١٤,٤٨٠	٣,٩١٥,٤٣٠		صافي الأصول المقيدة
٨,٩١٧,٢٨٨	٧,٦٨٣,٥٧٤		إجمالي صافي الأصول
٩,٢٢٣,٦٣٤	٨,٠٢٧,٧٧٧		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

جمعية قافلة الخير للخدمات الإجتماعية
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٠)
 الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
 قائمة الأنشطة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
 (بالريالات السعودية)

م ٢٠١٧	م ٢٠١٨	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
٧,٨٠٠	٢,٢٠٠	-	٢,٢٠٠	إشتراكات الأعضاء
١,٥١٥,٧٦٨	١,٥٢٤,٩٢٦	-	١,٥٢٤,٩٢٦	التبرعات النقدية
١١,٤١٥	٣٠١,٦٣٧	-	٣٠١,٦٣٧	٨ إيرادات الأنشطة
٢٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٩٥٠	٧٠٠,٩٥٠	-	٩ الإعانات
١٣,٦٧٠	١١,٠١٨	-	١١,٠١٨	١٠ الإيرادات الأخرى
١,٧٤٨,٦٥٣	٢,٥٤٠,٧٣١	٧٠٠,٩٥٠	١,٨٣٩,٧٨١	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر:
(١,٠٥٩,٣٠١)	(٣,١٠٢,٩٢٧)	-	(٣,١٠٢,٩٢٧)	١١ مصروفات الانشطة
(١,١١٨,٠٧٧)	(٦٧١,٥١٨)	-	(٦٧١,٥١٨)	١٢ المصروفات العمومية والإدارية
(٢,١٧٧,٣٧٨)	(٣,٧٧٤,٤٤٥)	-	(٣,٧٧٤,٤٤٥)	إجمالي المصروفات والخسائر
(٤٢٨,٧٢٥)	(١,٢٣٣,٧١٤)	٧٠٠,٩٥٠	(١,٩٣٤,٦٦٤)	التغير في صافي الأصول خلال العام
٩,٣٤٦,٠١٣	٨,٩١٧,٢٨٨	٣,٢١٤,٤٨٠	٥,٧٠٢,٨٠٨	صافي الأصول في بداية العام
٨,٩١٧,٢٨٨	٧,٦٨٣,٥٧٤	٣,٩١٥,٤٣٠	٣,٧٦٨,١٤٤	صافي الأصول في نهاية العام

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

جمعية قافلة الخير للخدمات الإجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٠)

الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بالريالات السعودية)

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤٢٨,٧٢٥)	(١,٢٣٣,٧١٤)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
٣٩٣,٦٧٢	٢٢٣,٠٠٢	(+) إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٤,٦٨٦	٤٤,٦٨٦	(+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩,٦٣٣	(٩٦٦,٠٢٦)	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود غير النقدية
		تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(١٢,٩٢٠)	(٧,٥٦١)	الأرصدة المدينة الأخرى
(٢٤٢,٩٣١)	(٦,٨٢٩)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٢٤٦,٢١٨)	(٩٨٠,٤١٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١,٢٠٠)	٠	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٢٠٠)	٠	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
(٢٤٧,٤١٨)	(٩٨٠,٤١٦)	صافي التغير في النقد خلال العام
٧,٩٩١,٥٧٢	٧,٧٤٤,١٥٤	رصيد النقد في بداية السنة
٧,٧٤٤,١٥٤	٦,٧٦٣,٧٣٨	رصيد النقد في نهاية السنة

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

جمعية قافلة الخير للخدمات الإجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٠)

الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بالريالات السعودية)

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية قافلة الخير للخدمات الإجتماعية - الدمام - المنطقة الشرقية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٤٣٠) والصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤٢٩/٩/٢٢ هـ ومركزها الرئيسي مدينة الدمام بالمنطقة الشرقية .

٢.١ أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

. تقديم فعاليات وبرامج تربية وتدريبية وتثقيفية

تنمية كوادر لعمل تطوعي مؤسسي بكفاءة وفعالية .

تشجيع روح الإبداع والابتكار .

• 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 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 .

جمعية قافلة الخير للخدمات الإجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٠)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بالريالات السعودية)

تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون وبحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية ، وفي نهاية العام يُأخذ 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 الإستثمارات

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 اثبات 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% إلى ٥٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداهما تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .

أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أياً 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 كبند مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات .

٧-٢ الممتلكات والآت والمعدات

تظهر الممتلكات والآت والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها . وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقييد 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.

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 مقابل 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 اثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

جمعية قافلة الخير للخدمات الإجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٠)

الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بالريالات السعودية)

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. تقيّد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

١٠-٢ 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 .

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 إيجار تشغيلية

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

١٤-٢ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيّدة وغير المقيّدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-

• الأصول غير المقيّدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيّدة أصول مالية أو عينية.

• الأصول المقيّدة 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 المقيّدة أصول مالية أو عينية

• التغيير في صافي الأصول غير المقيّدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيّدة 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 المقيّدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-

١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائه 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.

جمعية قافلة الخير للخدمات الإجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٠)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالريالات السعودية)

١٥-٢ 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.

١٦-٢ المصروفات والخسائر

يتم اثبات 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 الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع الساندة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والإلتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الساندة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٨-٢ 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 .

جمعية قافلة الخير للخدمات الإجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٠)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريالات السعودية)

٣- النقد

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م</u>	نقد بالبنوك
٧,٧٤٤,١٥٤	٦,٧٦٣,٧٣٨	
<u>٧,٧٤٤,١٥٤</u>	<u>٦,٧٦٣,٧٣٨</u>	

٤- الأرصدة المدينة الأخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م</u>	ضريبة القيمة المضافة عهد وسلف
-	٣٠,٨٨١	
٢٣,٣٢٠	-	
<u>٢٣,٣٢٠</u>	<u>٣٠,٨٨١</u>	




جمعية قافلة الخير للخدمات الإجتماعية
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٠)
 الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
 (بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	الأجهزة %١٥	الأثاث والديكورات %٢٥	السيارات %٢٠	المباني %١٠	نسبة الإهلاك: التكلفة:
٤,٥٦٠,٠٣٦	٩١٢,١٨٤	١٩٠,٥٥٠	٢٣٢,٨٠٢	٣,٢٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٤,٥٦٠,٠٣٦	٩١٢,١٨٤	١٩٠,٥٥٠	٢٣٢,٨٠٢	٣,٢٢٥,٠٠٠	إضافات
٣,١٠٣,٨٧٦	٨٣٣,٧٥٢	١٨٤,٥١١	١٨١,٩٦٨	١,٩٠٣,٦٤٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٢٢٣,٠٠٢	٣٣,٤٧٧	٩٥٥	٢٧,٣٢٠	١٦١,٢٥٠	إهلاك العام
٣,٣٢٦,٨٧٨	٨٦٧,٢٢٩	١٨٥,٤٦٦	٢٠٩,٢٨٨	٢,٠٦٤,٨٩٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
١,٤٥٦,١٦٠	٧٨,٤٣٢	٥,٥٣٩	٥٠,٨٣٤	١,٣٢١,٣٥٥	صافي القيمة الدفترية:
١,٢٣٣,١٥٨	٤٤,٩٥٥	٤,٥٨٤	٢٣,٥١٤	١,١٦٠,١٠٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
					الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

نسخة
 محمد بن عبد العزيز
 مدير عام

جمعية قافلة الخير للخدمات الإجتماعية
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٠)
 الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
 (بالريالات السعودية)

٦- الأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	مصرفات مستحقة
٧٢,٦٣٩	٦٥,٨١٠	
٧٢,٦٣٩	٦٥,٨١٠	

٧- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	رصيد المخصص أول العام يضاف: المخصص المكون خلال العام يخصم: المخصص المنصرف خلال العام رصيد المخصص آخر العام
١٨٩,٠٢١	٢٣٣,٧٠٧	
٤٤,٦٨٦	٤٤,٦٨٦	
-	-	
٢٣٣,٧٠٧	٢٧٨,٣٩٣	

٨- إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيرادات أنشطة القافلة إيرادات أنشطة أخرى
-	٣٠١,٦٣٧	
١١,٤١٥	-	
١١,٤١٥	٣٠١,٦٣٧	

٩- الإعانات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إعانة الوزارة لدعم برامج وأنشطة الجمعية أخرى
٢٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	
-	٩٥٠	
٢٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٩٥٠	

١٠- الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	جزاءات وغرامات تعويض حوادث أخرى
٢,٢٢٦	٥,٣٦٠	
٤,٤٤٤	-	
٧,٠٠٠	٥,٦٥٨	
١٣,٦٧٠	١١,٠١٨	



جمعية قافلة الخير للخدمات الإجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٠)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بالريالات السعودية)

١١ - مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
-	٨٨٥,٥٥٦	رواتب وما في حكمها
٨٢٣,٠٠١	٤٥٧,٠٢٢	مهرجانات وملتقيات
٩٧,٢٩٢	٣٤٥,٥٢٨	أجور عمالة خارجية
٢٩,٣٣٦	٦٢,٨٢٨	دروع وهدايا
١٠٠,٢٤٧	١٥٣,٥٠٨	دعاية وإعلان
٩,٤٢٥	٥٠,٨٠٠	أرشفة وتوثيق
-	٢٧,٣٠٠	تأجير خيام
-	٤٦٣,١٣٥	إيجار قاعات
-	١٦,٥٤٥	هاتف وبريد
-	١٣٢,٨٩١	مكتبية ومطبوعات
-	٢١٥,٠٨٧	سفر وانتقالات
-	١٦,٠٨٢	محروقات ومصروفات سيارات
-	١٧٢,٨٤٤	ضيافة ونظافة
-	٨,٨١٠	رسوم واشتراكات
-	٣٤,٤٢٠	تأمين طبي وعلاج
-	٣٨,٦٨٥	صيانة وإصلاح وتأجير معدات
-	٢١,٨٨٦	أخرى
١,٠٥٩,٣٠١	٣,١٠٢,٩٢٧	

١٢ - المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٤٨٢,٤٢٩	٢٨٤,١٥٢	الرواتب وما في حكمها
٥٨,٦١٨	٦١,٥٣٤	تأمينات إجتماعية
٣٥,٤١٩	١٦,٣٧٤	إيجارات وبدل سكن
٤,٦٨٢	٥٠٧	كهرباء ومياه
٣٨٥	٣٧٢	مكتبية ومطبوعات
٤٢,١٣٨	٩,٤٤٤	تأمين طبي وعلاج
٥,٥٤٦	٢,٥٢٣	ضيافة ونظافة
٧,٤١٠	٣٥٧	محروقات ومصروفات السيارات
٧,٤٠٥	٣٨٣	إصلاح وصيانة
٨,٤٧١	٢,٥٥٧	بريد وهاتف
١٣,٦٠٠	٢,٢٥٥	رسوم حكومية
٩,٧٨٠	١,٢٩٠	أجور عمالة خارجية
٤٤,٦٨٦	٤٤,٦٨٦	مكافأة نهاية الخدمة
-	١٢,٠٠٠	تدريب وتطوير
-	٨,٠٠٠	مستلزمات الحاسب الآلي
٢,٠٦٦	٢,٠٨٢	أخرى
٧٧٠	-	سفر وانتقالات
١,٠٠٠	-	دعاية وإعلان
٣٩٣,٦٧٢	٢٢٣,٠٠٢	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١,١١٨,٠٧٧	٦٧١,٥١٨	