

**جمعية الكلابية الخيرية للخدمات الاجتماعية**  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤١)  
الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الصفحة

الفهرس

٢ - ١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٣ - ٦

إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجعة المستقل

المحترمين

إلى السادة/أعضاء مجلس الإدارة

جمعية الكلابية الخيرية للخدمات الاجتماعية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الكلابية الخيرية للخدمات الاجتماعية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وأدائها المالي وتدقائقها النافية لسنته المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم (مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية) الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعة القوائم المالية. وقد وفيما أيضًا بمسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كجامعة مستمرة، وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام «أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف بذلك».

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية بكل تخلو من التحريف الجوهرى سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائمًا عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تتضمن التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



وكلجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوى على تواؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس بفرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلتفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وستتد استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكيل ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

#### التقرير عن المتطلبات النظمانية والتخطيمية الأخرى

تفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي لجمعية الكلابية الخيرية للخدمات الاجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب رياض بن بليهد  
محاسبون قانونيون  
ومستشارون ماليون  
ترخيص رقم (٥٦٠)

رياض بن بليهد  
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)

الدمام في ١٩ ربيع الأول ١٤٤٢هـ  
الموافق ٥ نوفمبر ٢٠٢٠م



جمعية الكلابية الخيرية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٤١)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

<u>٢٠١٨</u>	<u>٢٠١٩</u>	<u>إيضاح</u>	
٢,٤٣٥,١٢٦	٢,٠١٦,٤٢٤		<b>الأصول</b>
٢,٤٣٥,١٢٦	٢,٠١٦,٤٢٤		<b>الأصول المتداولة</b>
			النقد وما في حكمه
			<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
١١١,٢٣٩	١٢٠,٠٥١	٣	<b>الأصول غير المتداولة</b>
١١١,٢٣٩	١٢٠,٠٥١		ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
٢,٥٤٦,٣٦٥	٢,١٣٦,٤٧٥		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>إجمالي الأصول</b>
١١,٢٠٢	-	٤	<b>المطلوبات وصافي الأصول</b>
١١,٢٠٢	-		<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
-	-		<b>صافي الأصول</b>
٢,٥٣٥,١٦٣	٢,١٣٦,٤٧٥		<b>صافي الأصول غير المقيدة</b>
٢,٥٣٥,١٦٣	٢,١٣٦,٤٧٥		<b>صافي الأصول المقيدة</b>
٢,٥٤٦,٣٦٥	٢,١٣٦,٤٧٥		<b>إجمالي صافي الأصول</b>
			<b>إجمالي المطلوبات وصافي الأصول</b>

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيرادات والمكاسب	إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م
إشتراكات الأعضاء		-	٢٤,٧١٠	٢٤,٧١٠	١٠,٠٥٠
التبرعات النقدية	٥	٤٥٧,٦١٠	٥١٤,١٤٩	٧٧١,٧٥٩	٨٤٥,٨٣٧
التبرعات العينية	-	٥٦,٠٠٠	٥٦,٠٠٠	٥٦,٠٠٠	٩٧,٧٥٠
تبرعات الزكاة النقدية	-	٤٠١,٥٠٥	٤٠١,٥٠٥	٤٠١,٥٠٥	٣٩٥,٠٤٨
الإعانات الحكومية	-	-	-	-	٧٥٠,٠٠٠
دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية	-	-	-	-	١٠٦,٩٢٠
إيرادات أخرى	٦	٢٦,٧٣١	-	٢٦,٧٣١	١٤٨,٥٤٩
<b>اجمالي الإيرادات والمكاسب</b>		<b>٩٧١,٦٥٤</b>	<b>٣٠٩,٠٥١</b>	<b>١,٢٨٠,٧٠٦</b>	<b>٢,٣٥٤,١٣٤</b>
المصروفات والخسائر					
المساعدة النقدية	٧	(٩٣٨,١٨٤)	(١٢٠,٧٥٠)	(١,٠٥٨,٩٣٣)	(١,٢٦٥,٨٩٨)
مصاريف الزكاة النقدية	-	(٤٧,٨٦٠)	(٤٧,٨٦٠)	(٤٣,٧٢٠)	(٤٣,٧٢٠)
المساعدة العينية	-	(٥٥,٠٠٠)	-	-	(٥٤,٥٥٠)
مصاريف مركز إكرام الموتى	(٤١٠)	-	(٤١٠)	(٤٣٦٦)	(٦,٨٤٨)
مصاريف لجنة خدمة المجتمع	-	-	-	-	(٥١٨,٣٤١)
المصاريف العمومية والإدارية	٨	(٥١٧,٣٩٠)	(٥١٧,٣٩٠)	(١,٦٢٤,٣٩٣)	(١,٨٩٣,٧٢٣)
<b>اجمالي المصروفات والخسائر</b>		<b>(٦٣٨,٤٥٠)</b>	<b>(١,٠٤١,٠٤٣)</b>	<b>(١,٦٢٤,٣٩٣)</b>	<b>(١,٢٦٥,٨٩٨)</b>
التغير في صافي الأصول خلال السنة		(٦٩,٣٨٩)	(٣٩٨,٦٨٨)	(٤٦٠,٤١١)	
التحويلاط بين صافي الأصول	٤٢٩,٢٩٩	(٣٢٩,٢٩٩)	(٣٩٨,٦٨٨)	-	-
التغير في صافي الأصول خلال السنة بعد التحويلاط	-	(٣٩٨,٦٨٨)	(٣٩٨,٦٨٨)	-	-
صافي الأصول في بداية السنة	-	٢,٥٣٥,١٦٣	٢,٥٣٥,١٦٣	٢,٥٣٥,١٦٣	٢,٠٧٤,٧٥٢
صافي الأصول في نهاية السنة	-	٢,١٣٦,٤٧٥	٢,١٣٦,٤٧٥	٢,١٣٦,٤٧٥	٢,٥٣٥,١٦٣

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

م٢٠١٨

م٢٠١٩

**التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية**

٤٦٠,٤١١	( ٣٩٨,٦٨٨ )	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة التغير في صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٢٦,٦٠٢	٢٤,٤١٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٢٢٠	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
٤٩٠,٢٣٣	( ٣٧٤,٢٧٨ )	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
( ٢,٥٤٣ )	( ١١,٢٠٢ )	التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
٤٨٧,٦٩٠	( ٣٨٥,٤٨٠ )	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسدد
( ٧٨,٧٧٣ )	( ٣٣,٢٢٢ )	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
( ٧٨,٧٧٣ )	( ٣٣,٢٢٢ )	

**التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية**

		المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٤٠٨,٩١٧	( ٤١٨,٧٠٢ )	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٢,٠٢٦,٢٠٩	٢,٤٣٥,١٢٦	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٤٣٥,١٢٦	٢,٠١٦,٤٢٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة تشير جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

## ١ - نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية الكلابية الخيرية للخدمات الاجتماعية بقرية الكلابية - الأحساء - المنطقة الشرقية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٢٤١) بتاريخ ١٤٢٤/١١/٢٣ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي مدينة الأحساء.

### أهداف الجمعية

تمثل 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 .

## ٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

### أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكافة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

### عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

### الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسوب الآلي وباللغة العربية.

### استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

### ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحاً منها مجموع الاستهلاك وأي مجموع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق.

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية:

%٢٠

السيارات

%١٠

الأثاث

%١٥

آلات ومعدات وأجهزة

### الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متداول عندما يتوقع تسويته خلال إثنى عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية، يتم إثبات الالتزام بالبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواءً تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورّد، يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثباتات الأولى يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحاً منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

### مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية.

### المخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراء بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية.

### تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل ويتم 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.

### الأصول غير الملموسة

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

يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد.

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنسبة في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

### 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 صافي 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: هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواءً 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 من الآتي:

١- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر 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.

\* التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من 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 الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

### الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتعددة ويتم معالجة الإيراد كما يلي:

- \* يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للاقياس بدرجة معقولة.
- \* يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للاقياس بشكل دقيق طبقاً لأساس النقيدي.
- \* يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرفاق 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.

### المصروفات والخسائر

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

### المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتبعها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

جمعية الكلابية الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤١)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (تتمة)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٣ - ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي

يتتألف هذا البند مما يلي :

المجموع	آلات ومعدات وأجهزة	الأثاث	السيارات	التكلفة
٥٦٧,٠٥٩	١٣٤,٩٢٠	٣٨,٦٩٩	٣٩٣,٤٤٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
٣٣,٢٢٢	٢٢,٣٥٨	١٠,٨٦٤	-	إضافات
٦٠٠,٣٨١	١٥٧,٢٧٨	٤٩,٥٦٣	٣٩٣,٤٤٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
مجموع الاستهلاك				
٤٥٥,٨٢٠	٩٧,٠٥٧	٣١,٣٩٨	٣٢٧,٣٦٥	كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
٢٤,٤١٠	٧,٩٢٣	١,٧١٩	١٤,٨٦٨	استهلاك السنة
٤٨٠,٢٣٠	١٠٤,٩٨٠	٣٣,٠١٧	٣٤٢,٤٣٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
صافي القيمة الدفترية				
١٢٠,٠٥١	٥٢,٤٩٨	١٦,٥٤٦	٥١,٤٠٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
١١١,٢٣٩	٣٧,٨٦٣	٧,٣٠١	٦٦,٠٧٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

جمعية الكلاية الخيرية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٤١)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (تتسعة)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٤ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠١٨	٢٠١٩	يتتألف هذا البند مما يلي :
١٠,٥٢٥	١١,٢٠٢	الرصيد بداية السنة
٣,٢٢٠	-	المكون خلال السنة
( ٢,٥٤٣ )	( ١١,٢٠٢ )	المسدود خلال السنة
١١,٢٠٢	-	الرصيد آخر السنة

تتمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظراً لتقدير الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبرر لهما ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير اكتواري.

٥ - التبرعات النقدية

٢٠١٨	٢٠١٩	مقيدة	غير مقيدة	يتتألف هذا البند مما يلي :
٢٤٣,٠٨١	٢٥٧,٦١٠	-	٢٥٧,٦١٠	تبرعات نقدية عامة
١٧٢,٢٠٠	١٦١,٧١٠	١٦١,٧١٠	-	تبرعات كافل اليتيم
٧,١٧٩	٢٥,٨٢٩	٢٥,٨٢٩	-	تبرعات دعم الأيتام
١٨,٠٤٠	١٦,٩٦٥	١٦,٩٦٥	-	تبرعات كفارات
٧٠٠	-	-	-	إيرادات الترميم
٥٣٢	-	-	-	إيراد دعم المساجد
١٦٢,٩٥٦	١١٦,٠٨٠	١١٦,٠٨٠	-	تبرعات إفطار صائم
١٨٥,٨٨٠	٢٤,٩٥٥	٢٤,٩٥٥	-	تبرعات السلة الغذائية
١١,٥٦٠	١,٦٧٠	١,٦٧٠	-	تبرعات الأعياد
٦,٦٠٠	-	-	-	تبرعات خدمة المجتمع
٤٠٠	١٠٥,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	-	تبرعات إعانة زواج
٥,٠٠٠	-	-	-	تبرعات المشروع المدرسي
٣١,٧٠٩	٢,٤٩٠	٢,٤٩٠	-	إيرادات مشاريع الشتاء
-	٥٨,٥٠٠	٥٨,٥٠٠	-	إيرادات لحوم أضاحي
-	٩٥٠	٩٥٠	-	إيرادات الحقيقة المدرسية
٨٤٥,٨٣٧	٧٧١,٧٥٩	٥١٤,١٤٩	٢٥٧,٦١٠	الإجمالي

**جمعية الكلابية الخيرية للخدمات الاجتماعية**

**مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٤١)**

**إيضاحات حول القوائم المالية لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (نتوء)**

**جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي**

**٦ - إيرادات أخرى**

**م٢٠١٨**

**م٢٠١٩**

**يتتألف هذا البند مما يلي:**

١١٢,٥٧٦	٢,٣٥٦	إيرادات مركز إكرام الموتى
٣٥,٩٧٣	٢٤,٣٧٥	إيرادات باص الجمعية
<b>١٤٨,٥٤٩</b>	<b>٢٦,٧٣١</b>	<b>الإجمالي</b>

**٧ - المساعدات النقدية**

**م٢٠١٨**

**م٢٠١٩**

**مقيدة**

**غير مقيدة**

**يتتألف هذا البند مما يلي:**

٢١,٥٠٠	١٠٥,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	-	مساعدات زواج
-	٥٠,٤٠٠	٥٠,٤٠٠	-	مساعدات الأجهزة الكهربائية
١٧٤,٨٠٠	١٢٠,٧٥٠	-	١٢٠,٧٥٠	مساعدات نقدية مقطوعة
٣٣٨,١٠٠	٢٣٣,٠٠٠	٢٣٣,٠٠٠	-	مساعدات المواد الغذائية
٣٣,٠٥٢	١٦,٩٦٥	١٦,٩٦٥	-	مساعدات الكفارات
١,٦٨١	-	-	-	مساعدات صحية
٣٧,٥٩٤	٣٨,٠٠٠	٣٨,٠٠٠	-	مساعدات الأعياد
٢,١٠٠	-	-	-	مساعدات دعم المساجد
١٦٣,٣٩٣	١٣٠,٦٧١	١٣٠,٦٧١	-	مساعدات إفطار صائم
٦٠,٥٠٠	٥٩,٢٥٠	٥٩,٢٥٠	-	مساعدات لحوم الأضاحي
٢٨٤,٠٠٠	٢١٦,٣٥٠	٢١٦,٣٥٠	-	مساعدات كفالة اليتيم
٤,٦٥٠	٥٤٧	٥٤٧	-	مساعدات صندوق الأيتام
٢٤,٧٥٠	-	-	-	مصاريف المدارس التعليمية والطلبة
١,٥٠٠	-	-	-	مصاريف مدارس تحفيظ القرآن
١١٨,٢٧٨	-	-	-	مساعدات حاج وأعياد
-	٨٨,٠٠٠	٨٨,٠٠٠	-	مساعدات فصل الشتاء
<b>١,٢٦٥,٨٩٨</b>	<b>١,٠٥٨,٩٣٣</b>	<b>٩٣٨,١٨٣</b>	<b>١٢٠,٧٥٠</b>	<b>الإجمالي</b>

جمعية الكلابية الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤١)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (تتمة)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

#### ٨ - المصروفات العمومية والإدارية

يتتألف هذا البند مما يلي:	٢٠١٩	٢٠١٨
الرواتب وما في حكمها	٢٨٣,٤٠٦	٣٠٥,٦٢٣
تأمينات اجتماعية	-	١٨,٤٧٦
مكافأة نهاية الخدمة	-	٣,٢٢٠
إيجارات	٤٦,٤٥١	٦٨,٢٢٨
كهرباء ومياه وغاز	١٤,٤٢٧	٢,٢١٥
قرطاسية ومطبوعات	٢٠,٦٢٨	٥,٩٥٩
دعائية وإعلان	٣٠,١٦٠	١١,٣٠٩
محروقات ومصروفات السيارات	٢٠,٢١٤	١٤,١٩٦
صيانة وإصلاح	١٧,٢٣٢	٩,٨٤٠
بريد وهاتف وإنترنت	٩٥,٠٠٠	١٤,٥٣١
نثريّة متّوّعة	٣٣,٩٢٧	٣١,٩٩٨
رسوم حكومية	٢,٥٠٠	١,١٥٠
ضيافة ونظافة	٩,٠٣٥	٤,٩٩٤
استهلاك ممتلكات وألات ومعدات	٢٤,٤١٠	٢٦,٦٠٢
الإجمالي	٥١٧,٣٩٠	٥١٨,٣٤١

## ٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى ، وتتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

### مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية ، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

### مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية . تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أي خسارة .

### مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر ، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة و موقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

### القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك ويشروط تعامل عادلة ، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكافأ التاريخية ، فإنه يمكن أن ينبع فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة ، تعتقد إدارة الجمعية أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

## ١٠ - اعتماد القوائم المالية للإصدارات

تم اعتماد القوائم المالية للإصدارات من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٩ ربى الأول ١٤٤٢ هـ الموافق ٥ نوفمبر ٢٠٢٠ م.

## ١١ - عام

تم تقرير الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.