

**جمعية الكلابية الخيرية للخدمات الاجتماعية**

**مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤١)**

**الاحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية**

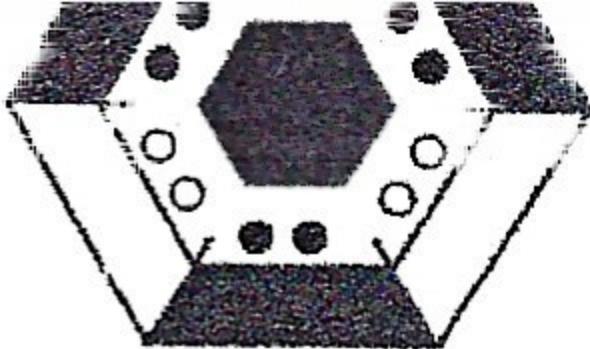
**القوائم المالية عن السنة المالية**

**المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٧**

**وتقدير مراجع الحسابات المستقل**

## **الفهرس**

- |            |       |  |
|------------|-------|--|
| ١٧/-٣-١٧/١ | ..... | - تقرير مراجع الحسابات المستقل                             |
| ١٧/٤       | ..... | - قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ م                      |
| ١٧/٥       | ..... | - قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ١/١/٢٠١٧ م حتى ١٢/٣١ م |
| ١٧/٦       | ..... | - قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ١٢/٣١ م |
| ١٧/١٧-١٧/٧ | ..... | - إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م              |



## تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس ادارة  
المحترمين

جمعية الكلابية الخيرية للخدمات الاجتماعية  
(جمعية خيرية)  
الإحساء - المملكة العربية السعودية

### تقرير حول مراجعة القوائم المالية

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الكلابية الخيرية للخدمات الإجتماعية ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٩) المعتمدة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

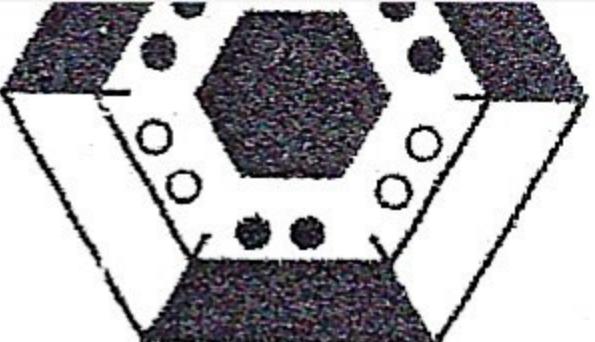
وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

- ١- تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م 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.
- ٢- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

#### 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية، كما وفيما أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

١٧/١



## مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً 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.

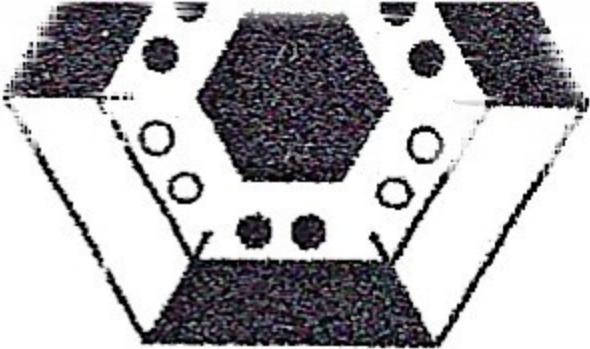
والملكون بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تنتمل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول مما إذا كانت القوائم المالية بكل 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 جوهريه 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، سواءً كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطير الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف 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 .
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.



- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأسس 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 شكًا جوهريًا 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 تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

## **تقدير حول المتطلبات التنظيمية والنظمية الأخرى**

تحتفظ المحافظة بسلالات مهاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وتنفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة.

عیا / ش کہ احمد نسیر ایسا شہر و شہری کہ

جامعة الملك عبد الله للعلوم والتقنية

卷之三

تہذیب المکاتب



٢ جماد الآخرة ١٤٣٩ هـ  
الموافق ١٨ فبراير ٢٠١٨ م

۱۷۳

جمعية الكلابية الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤١)

الاحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٧/١٢/٣١

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>م٢٠١٧</u>	<u>م٢٠١٦</u>	<u>ريال سعودي</u>
<u>الأصول المتداولة</u>				
النقد		٢,٠٢٦,٢٠٩	(٣)	١,٧٤٥,٧٥٦
إجمالي الأصول المتداولة		٢,٠٢٦,٢٠٩		١,٧٤٥,٧٥٦
<u>الأصول غير المتداولة :-</u>				
تكلفة الأصول الثابتة		٤٨٨,٢٨٦		٤٦٠,٧٠٨
يخصم / مجمع الإهلاك		(٤٢٩,٢١٨)		(٣٨٥,٣٤١)
صافي الأصول الثابتة		٥٩,٠٦٨	(٤)	٧٥,٣٦٧
إجمالي الأصول غير المتداولة		٥٩,٠٦٨		٧٥,٣٦٧
مجموع الأصول		٢,٠٨٥,٢٧٧		١,٨٢١,١٢٣
<u>الالتزامات وصافي الأصول :-</u>				
الالتزامات غير المتداولة :-		١٠,٥٢٥	(٥)	٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		١٠,٥٢٥		٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة				
<u>صافي الأصول :-</u>				
صافي الأصول غير المقيدة		.	.	(٣٥١,١٦٠)
صافي الأصول المقيدة		٢,٠٧٤,٧٥٢		٢,١٧٢,٢٨٣
مجموع صافي الأصول		٢,٠٧٤,٧٥٢		١,٨٢١,١٢٣
مجموع الالتزامات وصافي الأصول		٢,٠٨٥,٢٧٧		١,٨٢١,١٢٣

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس لجنته  
خالد سالم لبروفير  
صدر

أمين لجنته  
محمد احمد المصاوي  
١٧٤



المحاسب  
محمد خليله الزيل  
١٨٤

<u>الإيرادات والمكاسب</u>	<u>إيضاح</u>	<u>أنشطة غير مقيدة</u>	<u>أنشطة مقيدة</u>	<u>ريل سعودي</u>							
إشتراكات الأعضاء		١٨,٦٠٠	٠	١٨,٦٠٠	٢١,٧٠٠	١٨,٦٠٠					
التبرعات النقدية		١,٥٦٨,٥٠٠	٠	١,٥٦٨,٥٠٠	٦٥٢,٤٩٥	١,٥٦٨,٥٠٠					
التبرعات العينية		١٠٨,٥٩٤	٠	١٠٨,٥٩٤	١٤٣,٥٩٤	١٠٨,٥٩٤					
تبرعات الزكاة النقدية		٢٧٩,٤٠٣	٢٧٩,٤٠٣	٠	٨٤١,٩٦٢	٢٧٩,٤٠٣					
تبرعات مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية		١٠١,٢٠٠	١٠١,٢٠٠	٠	٠	١٠١,٢٠٠					
إيرادات مراكز اكرام الموتى		١٩,٥١٢	١٩,٥١٢	٠	٣٤,٦٩٢	١٩,٥١٢					
الإعانات		٢٠٠,٠٠٠	٠	٢٠٠,٠٠٠	٠	٢٠٠,٠٠٠	(٦)				
تبرعات والايرادات اخرى		٥٤١,٩٣٦	٥١١,٤٦١	٣٠,٤٧٥	١,٩٦٩,٨٠٨	٥٤١,٩٣٦	(٧)				
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٩١١,٥٧٦	١,٩٢٦,١٦٩		٣,٦٦٤,٢٥١	٢,٨٣٧,٧٤٥					
<u>المساعدات والخسائر</u>											
المساعدات النقدية		(٣٥١,١٣١)	(١,٤١٢,٣٠٠)	(٨)	(٢,٩٩٩,٨٣٠)	(١,٧٦٣,٤٣١)					
المساعدات العينية		(١٠٨,٥٩٤)	(١٠٨,٥٩٤)		(١٤٣,٥٩٤)	(١٠٨,٥٩٤)					
مساعدات الزكاة		(١٣١,٨١٠)	(١٣١,٨١٠)		(٣٧٦,٧٢٠)	(١٣١,٨١٠)					
مصاريف مراكز اكرام الموتى		(٢٧,٩٠٦)	(٢٧,٩٠٦)		(٢٤,١٩٥)	(٢٧,٩٠٦)					
مصاريف لجنة خدمة المجتمع		(١٣,٩٠٠)	(١٣,٩٠٠)		٠	(١٣,٩٠٠)					
المصاريف العمومية والإدارية		(٥٣٨,٤٧٥)	(٥٣٨,٤٧٥)	(٩)	(٦٨١,٧٣١)	(٥٣٨,٤٧٥)					
إجمالي المصاريف والخسائر		(٢,٥٨٤,١١٦)	(٥١٠,٨٤٧)	(٢,٠٧٣,٢٦٩)	(٤,٢٢٦,٠٧٠)	(٢,٥٨٤,١١٦)					
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		٤٠٠,٧٢٩	٤٠٠,٧٢٩	(١٤٧,١٠٠)	(٥٦١,٨١٩)	٤٠٠,٧٢٩					
تسويات		٠	٠	٠	(١٣٢,٩٥٠)	٠					
التغير في صافي الأصول قبل التحويلات بين فئات الأصول		٤٠٠,٧٢٩	٤٠٠,٧٢٩	(١٤٧,١٠٠)	(٦٩٤,٧٦٩)	٤٠٠,٧٢٩					
التحويلات بين فئات الأصول		(٤٩٨,٢٦٠)	(٤٩٨,٢٦٠)	٤٩٨,٢٦٠	٠	(٤٩٨,٢٦٠)					
التغير في صافي الأصول بعد التحويلات بين فئات الأصول		(٩٧,٥٣١)	٣٥١,١٦٠	٣٥١,١٦٠	(٦٩٤,٧٦٩)	٢٥٣,٦٢٩					
صافي الأصول في بداية العام		١,٨٢١,١٢٣	٢,١٧٢,٢٨٣	(٣٥١,١٦٠)	٢,٥١٥,٨٩٢	١,٨٢١,١٢٣					
صافي الأصول في نهاية العام		٢,٠٧٤,٧٥٢	٢,٠٧٤,٧٥٢	٠	١,٨٢١,١٢٣	٢,٠٧٤,٧٥٢					

الإيضاحات المرفقة من رقم (٩) حتى رقم (١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الكلابية الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤١)

الاحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية لسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٧

م٢٠١٦  
ريال سعودي

م٢٠١٧  
ريال سعودي

البيان

التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :-

تسوية التغير في صافي الأصول

التغير في صافي الأصول

(٦٩٤,٧٦٩)

٢٥٣,٦٢٩

التعديلات للبنود غير النقدية

(+) إستهلاك الأصول الثابتة

٥٤,٢٨٧

٤٣,٨٧٧

(+) المكون من مخصص نهاية الخدمة

(٦٤٠,٤٨٢)

٣٠٨,٠٣١

التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية

التغير في الأصول والخصوم

الارصدة المدينة

١٣٢,٩٥٠

:

صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية

التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :-

شراء الأصول الثابتة

(٥٠٧,٥٣٢)

٣٠٨,٠٣١

صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية

صافي التغير في رصيد النقدية خلال العام

(٣٠,١٥٥)

(٢٧,٥٧٨)

رصيد النقدية أول العام

(٣٠,١٥٥)

(٢٧,٥٧٨)

رصيد النقدية آخر العام

(٥٣٧,٦٨٧)

٢٨٠,٤٥٣

٢,٢٨٣,٤٤٣

١,٧٤٥,٧٥٦

١,٧٤٥,٧٥٦

٢,٠٢٦,٢٠٩

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**جمعية الكلابية الخيرية للخدمات الاجتماعية**  
**مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤١)**  
**الإحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية**

ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١

**١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :**

**١.١- نبذة مختصرة عن الجمعية:**

جمعية الكلابية الخيرية للخدمات الاجتماعية بقرية الكلابية - الإحساء - المنطقة الشرقية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٤١) بتاريخ ١٤٢٤/١١/٢٣ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي مدينة الإحساء.

**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.

**١-٣- فترة الحسابات :**

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠١٧/١٢/٣١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م.

**٢- أهم السياسات المحاسبية :**

**٢-١- أساس العرض :**

- ان القوائم المالية المرفقة تمثل القوائم المالية للجمعية وفروعها. وأن السياسات المحاسبية الهامة التي تم تطبيقها في الجمعية وفروعها في اعداد قوائمها المالية ستكون ثابتة.

٢-٢- تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها وإلتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل ايراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدی لها .

**٢-٣- 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 .

**٤-٤- النقد وما يعادله :**

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.

ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٥- 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 الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون وتحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية السنة المالية ، وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل .

يتم تقييم المخزون المشترى 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- الاستثمارات :

تعرض الاستثمارات وفق ما يلى :-

- الاستثمارات وفق التكلفة :

تتمثل في الاستثمارات 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 إثبات 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 ٥٠% إلى ٢٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداث 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 أيًّا 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 إثبات 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 .

ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

**٧-٢. الأصول الثابتة :**

تظهر الأصول الثابتة في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاك الأصول الثابتة طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .

وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المدحولات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الأنشطة .

تحمل مصروفات الاصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل عمرها بصورة جوهيرية فتتم رسمتها .

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 و تعرض 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 يموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.

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

- يتم استناد مصروفات ما قبل 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 و تعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

**٩-٢. الذمم المدينة :**

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلية بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحصيل .  
 يتم تجنب مخصص تدريجي 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 للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .  
 تقييد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

**١٠-٢. الذمم 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 الزكاة :**

حيث أن الجمعية هي منشأة غير هادفة للربح هدفها تقديم المساعدات النقدية والعينية للمستفيدين فإنها غير خاضعة للزكاة الشرعية .

ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

**١٢-٢. مخصص مكافأة نهاية الخدمة:**

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

**١٣-٢. 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.

**١٤-٢. عقود إيجار تشغيلية:**

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

**١٥-٢. قائمة الأنشطة:**

تتضمن 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 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 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 من الآتي:-
  ١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغير 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
- التغير 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.

**١٦-٢. 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 للاقياس بدرجة معقولة
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للاقياس بشكل دقيق طبقاً لأساس النقيدي
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مراافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية الممثلة في أصول ثابته على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

جمعية الكلاية الخيرية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤١)  
الإحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١

**١٧-٢- المصاروفات والخسائر :**

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

**١٨- 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 والإلتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

**١٩- النقد والنقد المماثل :**

- لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في النقد في الصندوق (إن وجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام .
- وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

**٢٠- عام :**

- تم إعادة تبويب بعض بنود المقارنة لتتلاءم مع بنود العام الحالي.
- تم تقرير القوائم المالية لاقرب ريال سعودي.

جمعية الكلابية الخيرية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤١)  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١ (٣) النزء

<u>م ٢٠١٦</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>م ٢٠١٧</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>النقدية بالبنوك</u>
<u>١,٧٤٥,٧٥٦</u>	<u>٢,٠٢٦,٢٠٩</u>	
<u>١,٧٤٥,٧٥٦</u>	<u>٢,٠٢٦,٢٠٩</u>	

جمعية الكلابية الخيرية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤١)  
ايضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١

(٤) الأصول الثابتة والاستهلاكات

<u>الرصيد</u>		<u>الاستهلاك المتراكم</u>			<u>التکاف</u>			<u>نسبة الإهلاك</u>	<u>البيان</u>
<u>م ٢٠١٦/١٢/٣١</u>	<u>م ٢٠١٧/١٢/٣١</u>	<u>م ٢٠١٧/١٢/٣١</u>	<u>إهلاك العام</u>	<u>إهلاك العام</u>	<u>م ٢٠١٧/١/١</u>	<u>م ٢٠١٧/١٢/٣١</u>	<u>الإضافات</u>	<u>م ٢٠١٧/١/١</u>	
٤٢,١٠١	٧,٤٢١	٣١١,٦٧٩	٣٤,٦٨٠	٢٧٦,٩٩٩	٣١٩,١٠٠	.	٣١٩,١٠٠	%٢٠	السيارات
١١,٩٩٢	١٠,٦٢٣	٢٨,٠٧٦	٣,٧٦٩	٢٤,٣٠٧	٣٨,٦٩٩	٢,٤٠٠	٣٦,٢٩٩	%١٠	الأثاث
٢١,٢٧٤	٤١,٠٢٤	٨٩,٤٦٣	٥,٤٢٨	٨٤,٠٣٥	١٣٠,٤٨٧	٢٥,١٧٨	١٠٥,٣٠٩	%١٥	الاجهزة والمعدات
٧٥,٣٦٧	٥٩,٠٦٨	٤٢٩,٢١٨	٤٣,٨٧٧	٣٨٥,٣٤١	٤٨٨,٢٨٦	٢٧,٥٧٨	٤٦٠,٧٠٨		المجموع

جمعية الكلابية الخيرية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤١)  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١

(٥) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

<u>م٢٠١٦</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>م٢٠١٧</u> <u>ريال سعودي</u>	
·	·	رصيد المخصص أول العام
·	١٠,٥٢٥	(+) المكون خلال العام
·	·	(-) المنصرف خلال العام
·	١٠,٥٢٥	رصيد المخصص نهاية العام

(٦) الاعانات

<u>م٢٠١٦</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>م٢٠١٧</u> <u>ريال سعودي</u>	
·	٢٠٠,٠٠٠	إعانة الوزارة السنوية
·	٢٠٠,٠٠٠	
·	·	

جمعية الكلابية الخيرية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤١)  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١

( ٧ ) التبرعات والإيرادات الأخرى

م٢٠١٦ ريل سعودي	م٢٠١٧ ريل سعودي	مقيدة	غير مقيدة	
١٣٦,٨٠٠	١٣٧,٧٠٠	١٣٧,٧٠٠	.	تبرعات كافل اليتيم
٧٦,٠٢٧	١٤,٣٣٧	١٤,٣٣٧	.	تبرعات دعم الايتام
١٨,٥٥٠	١٥,٥٦٠	١٥,٥٦٠	.	تبرعات كفارات
٢٨٦,٢٠٠	١١٠,٦٦٠	١١٠,٦٦٠	.	ايراد الترميم
١,١١٣,٦٠٠	٢٥,٤٥٦	٢٥,٤٥٦	.	ايرادات دعم المساجد
١٦٩,٩٩١	١١٣,٤٥٥	١١٣,٤٥٥	.	تبرعات افطار صائم
.	٣٢,٦٨٣	٣٢,٦٨٣	.	تبرعات السلة الغذائية
٣,٨٥٠	٥,٣١٠	٥,٣١٠	.	تبرعات الاعياد
١,٢٠٠	١٩,٢٠٠	١٩,٢٠٠	.	تبرعات خدمة المجتمع
.	٢٧,٦٠٠	٢٧,٦٠٠	.	تبرعات اعانة زواج
.	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	.	تبرعات المشروع المدرسي
٩٠,٩٠٠	.	.	.	تبرعات لحوم الاضاحى
٣١,١٥٠	.	.	.	ايرادات شهر رمضان
٤١,٥٤٠	٣٠,٤٧٥	.	٣٠,٤٧٥	ايرادات باص الجمعية
<hr/> <u>١,٩٦٩,٨٠٨</u>	<hr/> <u>٥٤١,٩٣٦</u>	<hr/> <u>٥١١,٤٦١</u>	<hr/> <u>٣٠,٤٧٥</u>	

(٨) المساعدات النقدية

<u>م٢٠١٦</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>م٢٠١٧</u> <u>ريال سعودي</u>	مقيدة	غير مقيدة	
٢٨,٦٤٢	.	.	.	مساعدات طارئة
١٣٩,٠٠٠	٢٧,٥٠٠	٢٧,٥٠٠	.	مساعدات الزواج
٩٧,٨٥٩	١٢,٥٠٨	.	١٢,٥٠٨	مساعدات الاجهزة الكهربائية
٢٠٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	.	٦٣٠,٠٠٠	مساعدات نقدية مقطوعة
٢٨٨,٦٠٠	٤٦٦,٧٠٠	٣٢,٦٨٣	٤٣٤,٠١٧	مساعدات المواد الغذائية
١٢,٧٢٠	.	.	.	مساعدات الكفارات
١٠,٠٠٠	٦,٠٠٠	.	٦,٠٠٠	مساعدات صحية
٣٤,٩٠٠	.	.	.	مساعدات الأعياد
٧٥,٢٠٠	.	.	.	مساعدات فصل الشتاء
١,١١٥,٠٨٧	٧٦,٧٢١	٢٥,٤٥٦	٥١,٢٦٥	مساعدات دعم المساجد
١,٤١٠	.	.	.	مساعدات مركز صحي المقدم
١٦٢,٨٤٦	١٤٢,٠٥٩	١١٣,٤٥٥	٢٨,٦٠٤	مساعدات افطار صائم
٨٧,٧٣٤	٥٣,٩٨٠	.	٥٣,٩٨٠	مساعدات لحوم اضاحى
٢٠٧,٨٠٠	١٤٦,٢٥٠	١٣٧,٧٠٠	٨,٥٥٠	مساعدات كفالة اليتيم
١٩,٣٠٠	٢٥,٩٥٣	١٤,٣٣٧	١١,٦١٦	مساعدات صندوق الایتمام
.	٨٠,٧٥٠	.	٨٠,٧٥٠	مصاريف المدارس التعليمية والطلبة
٣٥,٠٠٠	.	.	.	مصاريف مدارس تحفيظ القرآن
٣٢٠,٣٣٢	٥٢,٤٥٤	.	٥٢,٤٥٤	مساعدات تحسين مساكن
.	٤٠,٤٠٠	.	٤٠,٤٠٠	مساعدات حجاج واعياد
١٦٣,٤٠٠	٢,١٥٦	.	٢,١٥٦	مساعدات شهر رمضان
<u>٢,٩٩٩,٨٣٠</u>	<u>١,٧٦٣,٤٣١</u>	<u>٣٥١,١٣١</u>	<u>١,٤١٢,٣٠٠</u>	

جمعية الكلابية الخيرية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤١)

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١

(٩) المصاريف العمومية والإدارية

<u>٢٠١٦</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧</u> <u>ريال سعودي</u>	
٣٥٤,٩٥٩	٢٩٣,٠١٦	الرواتب وما في حكمها
٠	١٠,٨٣٢	تأمينات اجتماعية
٠	١٠,٥٢٥	مكافأة ترك الخدمة
١٠٨,٢٥٠	٤٥,٥٠٠	إيجارات
٣,١٧٠	٩,٢٤٠	كهرباء ومياه وغاز
٨,٦٤٢	١٣,٤٠٤	قرطاسية ومطبوعات
٦٠٠	٠	دورات تدريبية
٥٥,٣٨١	٢٦,٣٩٩	دعائية وإعلان
٣٦,٨٣٠	١٧,١٦١	محروقات ومصاريف السيارات
٢٧,٧١٥	١٧,٣٦٩	صيانة واصلاح وترميم
١٠,٨١٩	١٤,٧٨٨	بريد وبرق وهاتف
٧,٠١٤	٢٦,١٣٨	نشرية متنوعة
٤,٢٩٦	١,٣١٥	رسوم حكومية
٩,٧٦٨	٨,٩١١	نظافة وضيافة
٥٤,٢٨٧	٤٣,٨٧٧	استهلاك الاصول الثابتة
٦٨١,٧٣١	٥٣٨,٤٧٥	