

جمعية قافلة الخير للخدمات الإجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٠)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المالية
المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس

- ١- تقرير مراجع الحسابات المستقل ١٦/٣-١٦/١
- ٢- قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٦/٤
- ٣- قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٢٠١٧/١/١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٦/٥
- ٤- قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٦/٦
- ٥- إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٦/١٦-١٦/٧

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس إدارة
جمعية قافلة الخير للخدمات الإجتماعية
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة جمعية قافلة الخير 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 (١١) 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 الملزمة 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا 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 سنكتشف 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 الماليّة، سواء 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 يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز الرقابة الداخليّة.
- الحصول على فهم للرقابة الداخليّة ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخليّة 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 الماليّة، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فنقوم 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 الاخرى

تحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير ابراهيم
ترخيص رقم ٢١٣

٢٤ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
الموافق ١١ يناير ٢٠١٨ م

جمعية قافلة الخير للخدمات الإجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٠)

الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول:-</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>		
			<u>الأصول المتداولة:</u>
٧,٩٩١,٥٧٢	٧,٧٤٤,١٥٤	(٣)	النقد
١٠,٤٠٠	٢٣,٣٢٠	(٤)	الأرصدة المدينة الأخرى
<u>٨,٠٠١,٩٧٢</u>	<u>٧,٧٦٧,٤٧٤</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة:</u>
٤,٥٥٨,٨٣٦	٤,٥٦٠,٠٣٦		تكلفة الأصول الثابتة
(٢,٧١٠,٢٠٤)	(٣,١٠٣,٨٧٦)		يخصم/ مجمع الإهلاك
<u>١,٨٤٨,٦٣٢</u>	<u>١,٤٥٦,١٦٠</u>	(٥)	صافي الأصول الثابتة
<u>١,٨٤٨,٦٣٢</u>	<u>١,٤٥٦,١٦٠</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٩,٨٥٠,٦٠٤</u>	<u>٩,٢٢٣,٦٣٤</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول:-</u>
			<u>الالتزامات المتداولة:</u>
٣١٥,٥٧٠	٧٢,٦٣٩	(٦)	الأرصدة الدائنة الأخرى
<u>٣١٥,٥٧٠</u>	<u>٧٢,٦٣٩</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة:</u>
١٨٩,٠٢١	٢٣٣,٧٠٧	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>١٨٩,٠٢١</u>	<u>٢٣٣,٧٠٧</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول:</u>
٦,٣٣١,٥٣٣	٥,٧٠٢,٨٠٨		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٠١٤,٤٨٠	٣,٢١٤,٤٨٠		صافي الأصول المقيدة
<u>٩,٣٤٦,٠١٣</u>	<u>٨,٩١٧,٢٨٨</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٩,٨٥٠,٦٠٤</u>	<u>٩,٢٢٣,٦٣٤</u>		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١١) جزء 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 عن السنة المالية من ٢٠١٧/١/١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م

<u>البيان</u>	<u>إيضاح</u>	<u>أنشطة غير مقيدة</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>أنشطة مقيدة</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>
<u>الإيرادات والمكاسب:</u>					
إشتراكات الأعضاء		٧,٨٠٠	٠	٧,٨٠٠	٥,٦٠٠
التبرعات النقدية		١,٥١٥,٧٦٨	٠	١,٥١٥,٧٦٨	٢,٤٥٦,٢٦٦
الإعانات الحكومية		٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٠
إيرادات الأنشطة	(٨)	١١,٤١٥	٠	١١,٤١٥	٦٢١,٢٢١
الإيرادات الأخرى	(٩)	١٣,٦٧٠	٠	١٣,٦٧٠	٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب		١,٥٤٨,٦٥٣	٢٠٠,٠٠٠	١,٧٤٨,٦٥٣	٣,٠٨٣,٠٨٧
<u>المصروفات والخسائر:</u>					
مصروفات الأنشطة	(١٠)	(١,٠٥٩,٣٠١)	٠	(١,٠٥٩,٣٠١)	(٣,٢٧٩,٦٧٢)
المصروفات العمومية والإدارية	(١١)	(١,١١٨,٠٧٧)	٠	(١,١١٨,٠٧٧)	(٢,١١٠,٥٠٣)
إجمالي المصروفات والخسائر		(٢,١٧٧,٣٧٨)	٠	(٢,١٧٧,٣٧٨)	(٥,٣٩٠,١٧٥)
التغير في صافي الأصول خلال العام		(٦٢٨,٧٢٥)	٢٠٠,٠٠٠	(٤٢٨,٧٢٥)	(٢,٣٠٧,٠٨٨)
صافي الأصول في بداية العام		٦,٣٣١,٥٣٣	٣,٠١٤,٤٨٠	٩,٣٤٦,٠١٣	١١,٦٥٣,١٠١
صافي الأصول في نهاية العام		٥,٧٠٢,٨٠٨	٣,٢١٤,٤٨٠	٨,٩١٧,٢٨٨	٩,٣٤٦,٠١٣

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١١) جزء 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 المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	<u>الن</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :-</u>
(٢,٣٠٧,٠٨٨)	(٤٢٨,٧٢٥)	التغير في صافي الأصول
		<u>التعديلات للبنود غير النقدية:</u>
٥٤١,٢٥٤	٣٩٣,٦٧٢	(+) استهلاك الأصول الثابتة
١٨٩,٠٢١	٤٤,٦٨٦	(+) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>(١,٥٧٦,٨١٣)</u>	<u>٩,٦٣٣</u>	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		<u>التغير في الأصول والالتزامات:</u>
٢٣,٩٣٢	(١٢,٩٢٠)	الأرصدة المدينة الأخرى
(١٧٥,٥٢٠)	(٢٤٢,٩٣١)	الأرصدة الدائنة الأخرى
<u>-١,٧٢٨,٤٠١</u>	<u>(٢٤٦,٢١٨)</u>	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة الأستثمارية :-</u>
(١٠,٤١٠)	(١,٢٠٠)	إضافات الأصول الثابتة
(١٠,٤١٠)	(١,٢٠٠)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الأستثمارية
<u>(١,٧٣٨,٨١١)</u>	<u>(٢٤٧,٤١٨)</u>	صافي التغير في رصيد النقدية خلال العام
٩,٧٣٠,٣٨٣	٧,٩٩١,٥٧٢	رصيد النقدية أول العام
<u>٧,٩٩١,٥٧٢</u>	<u>٧,٧٤٤,١٥٤</u>	رصيد النقدية آخر العام

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية قافلة الخير للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٠)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١ - تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١ - نبذة مختصرة عن الجمعية:

جمعية قافلة الخير للخدمات الاجتماعية بالدمام - المنطقة الشرقية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٤٣٠) بتاريخ ١٤٢٩/٩/٢٢ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية.

أهداف الجمعية :

تمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

- تهدف الى رفع المستوي الثقافي والتوعوي والاجتماعي والترفيهي .
- 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 ٢٠١٧/١/١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م وتغطي أرقام المقارنة الفترة من ٢٠١٥/١٠/١٤ م حتى ٢٠١٦/١٢/٣١ م .

٢ - أهم السياسات المحاسبية :

١-٢ - أساس العرض :

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

٢-٢- 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 - 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

٥-٢- المخزونون :

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

- تسعير المخزونون :

- تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزونون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزونون ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية ، وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزونون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل .
يتم تقييم المخزونون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزونون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزونون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات.

٦-٢- الاسثمارات :

تعرض الاسثمارات 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 إحداث 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 كبنود 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% الى ٥٠% 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 أي 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 مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات .

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

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

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 المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة .
تحمل مصروفات الاصلاح 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 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 وتُعرض 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 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.
تقيد 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٢-٢- مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

تم تكوين مخصص مكافأة 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 ايجار تشغيلية :

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

١٣-٢- 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 محدودة 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 الآتي:-
 ١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي 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 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 انقضاء 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 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.

جمعية قافلة الخير للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٠)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

١٧-٢- المصروفات والخسائر :

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

١٨-٢- 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 .

١٩-٢- 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 النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام .
- وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

٢٠-٢- عام :

تم تقريب القوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

جمعية قافلة الخير للخدمات الإجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٠)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٣- النقد

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٧,٩٩١,٥٧٢	٧,٧٤٤,١٥٤	نقد بالبنوك
<u>٧,٩٩١,٥٧٢</u>	<u>٧,٧٤٤,١٥٤</u>	

٤- الأرصدة المدينة الأخرى

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١٠,٤٠٠	٢٣,٣٢٠	عهد وسلف
٠	٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
<u>١٠,٤٠٠</u>	<u>٢٣,٣٢٠</u>	

جمعية قافلة الخير للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٠)

الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٥. الأصول الثابتة والإستهلاكات:

الرصيد	مجمع الإستهلاك				التكلفة			نسبة الإهلاك	البيان
	في ٢٠١٦/١٢/٣١ م	في ٢٠١٧/١٢/٣١ م	إهلاك العام	في ٢٠١٧/١٢/٣١ م	الإضافات	في ٢٠١٧/١/١ م	في ٢٠١٧/١/١ م		
١,٦٤٣,٨٥٥	١,٣٢١,٣٥٥	١,٩٠٣,٦٤٥	٣٧٢,٥٠٠	١,٥٨١,١٤٥	٠	٣,٢٢٥,٠٠٠	٣,٢٢٥,٠٠٠	%١٠	المباني
٨٢,٥٥٦	٥٠,٨٣٤	١٨١,٩٦٨	٣١,٧٢٢	١٥٠,٢٤٦	٠	٢٣٢,٨٠٢	٢٣٢,٨٠٢	%٢٠	السيارات
١٠,٦٢٢	٥,٥٣٩	١٨٤,٥١١	٥,٠٨٣	١٧٩,٤٢٨	٠	١٩٠,٠٥٠	١٩٠,٠٥٠	%٢٥	الأثاث والديكورات
١١١,٥٩٩	٧٨,٤٣٢	٨٣٣,٧٥٢	٣٤,٣٦٧	٧٩٩,٣٨٥	١,٢٠٠	٩١٢,١٨٤	٩١٠,٩٨٤	%١٥	الأجهزة والأدوات
١,٨٤٨,٦٣٢	١,٤٥٦,١٦٠	٣,١٠٣,٨٧٦	٣٩٣,٦٧٢	٢,٧١٠,٢٠٤	١,٢٠٠	٤,٥٦٠,٠٣٦	٤,٥٥٨,٨٣٦		المجموع

جمعية قافلة الخير للخدمات الإجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٠)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٦- الأرصدة الدائنة الأخرى

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٣٠٨,٠١١	٧٢,٦٣٩	مصروفات مستحقة
٧,٥٥٩	٠	داننون متنوعون
<u>٣١٥,٥٧٠</u>	<u>٧٢,٦٣٩</u>	

٧- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٠	١٨٩,٠٢١	رصيد اول العام
١٨٩,٠٢١	٤٤,٦٨٦	يضاف : المخصص المكون خلال العام
٠	٠	يخصم : المخصص المنصرف خلال العام
<u>١٨٩,٠٢١</u>	<u>٢٣٣,٧٠٧</u>	رصيد المخصص آخر العام

٨- إيرادات الأنشطة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١٠٨,٦٩٤	١١,٤١٥	إيرادات أنشطة اخري
٥١٢,٥٢٧	٠	إيرادات أنشطة القافلة
<u>٦٢١,٢٢١</u>	<u>١١,٤١٥</u>	

جمعية قافلة الخير للخدمات الإجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٠)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٩- الإيرادات الأخرى

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٠	٢,٢٢٦	جزاءات وغرامات
٠	٤,٤٤٤	تعويض تأمين حوادث
٠	٧,٠٠٠	أخرى متنوعة
<u>٠</u>	<u>١٣,٦٧٠</u>	

١٠- مصروفات الأنشطة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١,٩٧٤,٩١١	٨٢٣,٠٠١	مهرجانات وملتقيات
٣٩٣,٩٨٠	٩٧,٢٩٢	أجور عمالة يومية
٢٥,٣٩٠	٢٩,٣٣٦	دروع وهدايا
٢٦٤,٠٨٦	١٠٠,٢٤٧	دعاية وعلان
٥٠,٢٧٥	٩,٤٢٥	ارشفة وتوثيق
٤٩٠,٢٧٣	٠	إيجارات
٨٠,٧٥٧	٠	تاجير خيام
<u>٣,٢٧٩,٦٧٢</u>	<u>١,٠٥٩,٣٠١</u>	

جمعية قافلة الخير للخدمات الإجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٠)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١١- المصروفات العمومية والإدارية

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
١,٢٧٨,٧٩٩	٤٨٢,٤٢٩	رواتب وأجور ومافي حكمها
٩٦,٢٢١	٥٨,٦١٨	تأمينات اجتماعية
٦٥,٨٠٥	٣٥,٤١٩	إيجارات وبدل سكن
٧,٣٧٢	٤,٦٨٢	كهرباء ومياه
٥,٨٧٣	٣٨٥	مكتبية ومطبوعات
٣٧,٤٢٣	٤٢,١٣٨	تأمين طبي وعلاج
٢٤,٨٩٥	٥,٥٤٦	ضيافة ونظافة
١,٤٢٦	٧,٤١٠	محروقات ومصروفات السيارات
٤,٠٨٦	٧,٤٠٥	صيانة واصلاح
٩,٦٢١	٨,٤٧١	بريد وهاتف
٩,٨٥٨	١٣,٦٠٠	رسوم حكومية
١٥	٧٧٠	سفر وانتقالات
٥,٣١٠	٢,٠٦٦	نثرية ومتنوعة
١,٣٧٠	١,٠٠٠	دعاية و إعلان
٥,٢٥٥	٩,٧٨٠	أجور عماله خارجية
٠	٤٤,٦٨٦	مكافأة نهاية الخدمة
٣٢٠	٠	هدايا
١٥,٦٠٠	٠	مستلزمات كمبيوتر
٥٤١,٢٥٤	٣٩٣,٦٧٢	إستهلاكات الأصول الثابتة
<u>٢,١١٠,٥٠٣</u>	<u>١,١١٨,٠٧٧</u>	