

٤٣٩٥٨١  
١٤٣٩/١٢/٢٩  
موافق صالح

بشأن القوائم المالية للعام المالي ٢٠١٧ م

المحترم

سعادة رئيس مجلس إدارة جمعية الجارودية الخيرية للخدمات الاجتماعية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

بطيه نسخة من الميزانية والحسابات الختامية للجمعية عن السنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١

بعد أن تم الاطلاع عليها ومراجعتها نبين ما يلي :

**أولاً : نشيد بالجهود المباركة التي تحققت من خلال الإيجابيات التالية :**

البيان	م	النسبة المئوية
١		%٦٢ زيوادة التبرعات النقدية عن العام السابق بمبلغ (٢٤٥،٢٠٢) ريال.
٢		%٢٥ زيوادة الزكاة الشرعية عن العام السابق بمبلغ (١٠٢،٧٥٤) ريال.
٣		%٣٦٠ حققت الجمعية فائض الإيرادات عن المصروفات بمبلغ (٤١٠،٣٦٦) ريال في العام الحالي بينما في العام السابق واجهة عجز الإيرادات عن المصروفات بمبلغ (١٥٧،٦٢٦) ريال وبفرق بين الحالي والسابق بمبلغ (٥٦٧،٩٩٢) ريال.

**ثانياً : حققت بعض الأنشطة ذات العائد فائض (عجز) على النحو التالي :**

اسم النشاط	المبلغ الفائض	نسبة إلى الإيرادات	ملاحظات	م
١	٦٦٠،٢٩٦	%٤٦	فائض	
٢	٤٤،٤٤٣	%١٣	فائض	لجنة كافل اليتيم



**ثالثاً: نبين الآتي:-**

البيان	م	النسبة المئوية
١	%٧٥	انخفاض المساعدات العينية عن العام السابق بمبلغ (٥٠٤،٢١٨) ريال.
٢	%٢٥	زيادة مساعدات الزكاة عن العام السابق بمبلغ (١٠٢،٧٥٣) ريال.
٣	%٨٧	زيادة مساعدات الاجهزة عن العام السابق بمبلغ (١٦،٨٤٥) ريال.
٤	%١١٢٣	زيادة مساعدات الملابس عن العام السابق بمبلغ (١٦،٨٤٠) ريال.
٥	%١٠٠	انخفاض مساعدات كسوة الشتاء عن العام السابق بمبلغ (٥،٥٠٠) ريال.
٦	%١١٧	زيادة مساعدات افطار صائم عن العام السابق بمبلغ (٤٠،٨٢٥) ريال.
٧	%٦٤	انخفاض مساعدات فرحة العيد عن العام السابق بمبلغ (١،٤٣٤) ريال.
٨	%٥٢	انخفاض مساعدات سداد ديون عن العام السابق بمبلغ (٢،٦٠٠) ريال.
٩	%١٠٠	انخفاض مساعدات غذائية عن العام السابق بمبلغ (٦،٠٠٠) ريال.
١٠	%٣٨٤	زيادة مساعدات شراء وتحسين مساكن عن العام السابق بمبلغ (٩٠،٢٥٤) ريال.
١١	%٩٥	زيادة مساعدات تعليمية عن العام السابق بمبلغ (١٠،٥٣٠) ريال.
١٢	%٣٠	انخفاض مساعدات متعددة عن العام السابق بمبلغ (٤،٢٨٢) ريال.
١٣	%١٠٠	انخفاض مساعدات طارئة عن العام السابق بمبلغ (٤١٧،٣٤) ريال.
١٤	%١٠٠	انخفاض مساعدات مكتبية عن العام السابق بمبلغ (١٠٠٠) ريال.
١٥	%٢٩	انخفاض مصروفات المرافق العامة عن العام السابق بمبلغ (١٢،٢٥٣) ريال.

رابعاً: وندونها باللاحظات التالية:-

البيان م	النسبة المئوية
١	انخفاض اشتراك الأعضاء عن العام السابق بمبلغ (٢٨,٣٧٥) ريال.
٢	انخفاض التبرعات العينية عن العام السابق بمبلغ (٤٨٨,٨٠٦) ريال.
٣	زيادة المعرفات العمومية والإدارية عن العام السابق بمبلغ (٥,٥٤٣) ريال.

خامساً : وبالنسبة للميزانية التقديرية للعام المالي ٢٠١٨م :-

زيادة في اشتراكات الأعضاء والتبرعات العينية وانخفاض التبرعات النقدية والزكاة الشرعية وكذلك من المتوقع مواجهة عجز في الأذنطة ذات الإيراد وزيادة المساعدات المتنوعة التي تقدمها الجمعية بشكل عام ، كما نأمل من سعادتكم الترتيب لعقد اجتماع الجمعية العمومية للمصادقة على القوائم المالية للعام ٢٠١٧م ، متنينا لكم ولل مجلس الإدارة التوفيق والسداد.

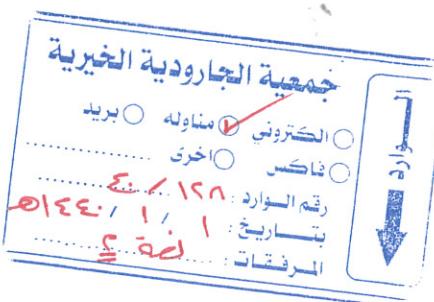
ولسعادةكم حياتي وتقديرني ، ، ،

١٤٢٩/١٣/٢٩

مدير مركز التنمية الاجتماعية بالقطيف

نبيل بن راشد الدوسري

② 1949/1-459

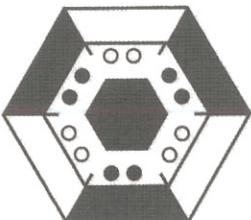


الدُّرُجُونِيَّةِ الْمُنْتَهِيَّةِ  
لِلْأَنْجَوِيَّةِ الْمُنْتَهِيَّةِ  
لِعَرْجَوِيَّةِ الْمُنْتَهِيَّةِ  
~~وَكُلُّ مُنْتَهِيَّةٍ~~  
  
١٤٢٦

**جمعية الجارودية الخيرية للخدمات الاجتماعية**  
**مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠)**  
**الجارودية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية**  
**القوائم المالية عن السنة المالية**  
**المنتهية في م ٢٠١٧/١٢/٣١**  
**وتقدير مراجعة 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 ٢٠١٧/١٢/٣١
١٧/٦	.....	- قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م
١٧/١٧-١٧/٧	.....	- إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م



## تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس إدارة  
جمعية الجارودية الخيرية للخدمات الاجتماعية  
الجارودية - القطف - المنطقه الشرقيه - المملكة العربية السعودية  
المحترمين

## تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الدأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الجارودية 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 (١٤) المعتبرة 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 السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المعترف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية.
  - ٢- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق باعداد وعرض القوائم المالية.

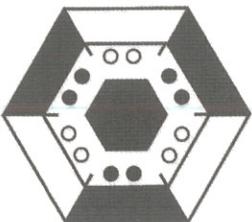
أساس الرأي المحفوظ

١. لم نحصل على مصادقات مباشرة من بعض البنوك لحسابات الجمعية لديها في تاريخ المركز المالي وعليه لم نتمكن من التأكيد من أنه لا يوجد التزام إضافي على الجمعية تجاه هذه البنوك أو الغير.

٢. يوجد استثمارات متاحة للبيع بمبلغ ١٢٧٥٠٠ في قائمة المركز المالي كما في ٣١/١٢/٢٠١٧م ، لم نكن قادرين على الحصول ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة ونتيجة لذلك لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت أي تعديلات على هذا المبلغ كان ضروريًا.

٣. لم يتم تكوين مخصص مقابل مكافآت نهاية الخدمة للعاملين بالجمعية.

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 بمراجعةنا للقوائم المالية، كما وفيانا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

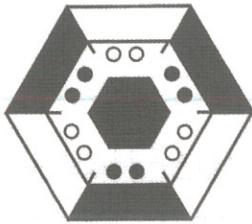


و عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.  
 والمكلفوون بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول بما إذا كانت القوائم المالية كل 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 ستكتشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية 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 الجوهرية في البيانات المالية، سواءً كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مسجيبة 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 المعتمد، 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 هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكًّا 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 المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فستقوم 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

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

عن / شركة احمد تيسير ابراهيم وشريكه  
 محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير ابراهيم  
 ترخيص رقم ٢١٣



١٢ ربى ١٤٣٩ هـ  
 الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٨ م

١٧/٣

جمعية الجارودية الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠)

الجارودية - القطيف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

<u>الأصول:-</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	<u>ريال سعودي</u>
النقد			٣,٤٥٩,١٣٦	(٣)
المخزون			٢٨,٣١٢	(٤)
الأرصدة المدينة الأخرى			٦٢٩,١٥٠	(٥)
إجمالي الأصول المتداولة			٤,١١٦,٥٩٨	
<u>الأصول غير المتداولة :</u>				
الاستثمارات المتاحة للبيع			١٢٧,٥٠٠	(٦)
تكلفة الأصول الثابتة			٦,٣٦١,٧٣١	
يخصم / مجمع الإهلاك			(٢,٩٢٣,٥٣٨)	
صافي الأصول الثابتة			٣,٤٣٨,١٩٣	(٧)
إجمالي الأصول غير المتداولة			٣,٥٦٥,٦٩٣	
مجموع الأصول			٧,٦٨٢,٢٩١	

الالتزامات وصافي الأصول :-

صافي الأصول :

صافي الأصول غير المقيدة	٣,٤٣٥,٦٧٦	٣,٧٨٢,٢٧١
صافي الأصول المقيدة	٤,٢٤٦,٦١٥	٣,٤٨٩,٦٥٤
مجموع صافي الأصول	٧,٦٨٢,٢٩١	٧,٢٧١,٩٢٥
مجموع الالتزامات وصافي الأصول	٧,٦٨٢,٢٩١	٧,٢٧١,٩٢٥

الإيضاحات المرفقة من رقم (١٤) وحتى رقم (١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة

أمين الصندوق



محاسب الجمعية

جمعية الجارودية الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠)

الجارودية - القطيف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٢٠١٧/١٢/٣١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>أنشطة مقيدة</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>أنشطة غير مقيدة</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>إيضاح</u>
١٧٦,٣٨٥	١٤٨,٠١٠	.	١٤٨,٠١٠	
٣٩٣,١٩٦	٦٣٨,٣٩٨	١٥١,٥٧٧	٤٨٦,٨٢١ (٨)	
٧١٨,٩٣٩	٢٣٠,١٣٣	.	٢٣٠,١٣٣	
٤١٨,٦٧٦	٥٢١,٤٣٠	٥٢١,٤٣٠	.	
.	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	.	(٩)
١,١٠٨,١٣٩	١,٧٥٨,٦٥٩	١,٧٥٨,٦٥٩	.	(١٠)
١٨٩,٦٢٥	٨١,٨٢٨	.	٨١,٨٢٨	(١١)
٥,٩٩٩	.	.	.	
<b>٣,١٠,٩٥٩</b>	<b>٣,٥٧٨,٤٥٨</b>	<b>٢,٦٣١,٦٦٦</b>	<b>٩٤٦,٧٩٢</b>	
(١٥٨,٩٤٤)	(٢٩٤,٣١٦)	(٢٦٩,٠٢٥)	(٢٥,٢٩١) (١٢)	
(٦٦٩,٤٢٥)	(١٦٥,٢٠٧)	.	(١٦٥,٢٠٧)	
(٤١٨,٦٧٦)	(٥٢١,٤٢٩)	(٥٢١,٤٢٩)	.	
(٨٢٤,١٩٤)	(١,٠٨٤,٢٥١)	(١,٠٨٤,٢٥١)	.	(١٣)
(١,٠٩٧,٣٤٦)	(١,١٠٢,٨٨٩)	.	(١,١٠٢,٨٨٩) (١٤)	
(٣,١٦٨,٥٨٥)	(٣,١٦٨,٠٩٢)	(١,٨٧٤,٧٠٥)	(١,٢٩٣,٣٨٧)	
(١٥٧,٦٢٦)	٤١٠,٣٦٦	٧٥٦,٩٦١	(٣٤٦,٥٩٥)	
٧,٤٢٩,٥٥١	٧,٢٧١,٩٢٥	٣,٤٨٩,٦٥٤	٣,٧٨٢,٢٧١	
٧,٢٧١,٩٢٥	٧,٦٨٢,٢٩١	٤,٢٤٦,٦١٥	٣,٤٣٥,٦٧٦	

الإيرادات والمكاسب:

إشتراكات الأعضاء

التبرعات النقدية

التبرعات العينية

تبرعات الزكاة

الإعانات

إيرادات الأنشطة

الإيرادات الأخرى

أرباح رأسمالية

اجمالي الإيرادات والمكاسب

المصروفات والخسائر:

المساعدات النقدية

المساعدات العينية

مساعدات الزكاة

مصروفات الأنشطة

المصروفات العمومية والإدارية

اجمالي المصروفات والخسائر

التغير في صافي الأصول خلال العام

صافي الأصول في بداية العام

صافي الأصول في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من رقم (١٤) و حتى رقم (١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الجارودية الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠)

الجارودية - القطيف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

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

م٢٠١٦  
ريال سعودي

م٢٠١٧  
ريال سعودي

ان

التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :-

التغير في صافي الأصول

التعديلات للبنود غير النقدية

(+) إستهلاك الأصول الثابتة

(+) إرباح رأسمالية

التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية

التغير في الأصول والإلتزامات:

المخزون

الأرصدة المدينة الأخرى

صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية

التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :-

شراء الأصول الثابتة

التعويضات من بيع الأصول الثابتة

صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

صافي التغير في رصيد النقدية خلال العام

رصيد النقدية أول العام

رصيد النقدية آخر العام

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

**جمعية الجارودية الخيرية للخدمات الاجتماعية**  
**مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠)**  
**الجارودية - القطيف - 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 الجارودية الخيرية للخدمات الاجتماعية بالجارودية - القطيف - المنطقة الشرقية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٦٠) بتاريخ ١٤٠١/١٨ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي الجارودية - محافظة القطيف ونطاق خدماتها الجارودية وما حولها .

**أهداف الجمعية :**

تمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت إستحقاقهم للمساعدة.
- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الاجتماعية.
- المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

**١-٢- فترة الحسابات :**

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠١٧/١٢/٣١ م حتى ٢٠١٧/٠١/١٧ 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 في اعداد قوائمها المالية ستكون ثابتة .

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

**٢-٣- استعمال التقديرات :**

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المعترف 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 .

**٢-٤- 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.

**٢-٥- المخزون :**

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

جمعية الجارودية الخيرية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠)  
الجارودية - القطيف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

**- 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 الفترة 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 تقييمها بها عند دخوله المستودعات.

**٦.٢. الاسـ تـثـمـارـات :**

**تـعـرـضـ الاسـ تـثـمـارـاتـ وـفـقـ ماـ يـلـيـ :-**

**- 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 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 المستثمرة فيها .  
أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة فيها أيًّا كانت نسبة الاستثمار .  
وعليه سيتم عرض الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية نظراً لتأثير أعضاء مجلس الإدارة على السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة فيها .  
ووفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الاستثمار عند الاقتناء بالتكلفة وفي الفترات المالية التي تلي تاريخ الاقتناء وفقاً للتكلفة التاريخية بعد تعديليها 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 .

**جمعية الجارودية الخيرية للخدمات الاجتماعية**  
**مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠)**  
**الجارودية - القطيف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية**

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢١/١٢/٢٠١٧ 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 المترادمة 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 الممكן استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكן استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة .

**٨-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 بالاستنفاذ .  
- 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 الممكן استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكן استردادها وتعرض 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 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 .  
تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

**١٠-١. 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 الجارودية الخيرية للخدمات الاجتماعية**  
**مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠)**  
**الجارودية - القطيف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية**

**إيضاحات حول القوائم المالية في ٢١/١٢/٢٠١٧م**

**١٢-٢- مخصص مكافأة نهاية الخدمة:**

لم يتم 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 المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة .

**١٥-٢- قائمة الأشـطة:**

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 الخاصة 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
- التغير 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 أصول الأوقاف.
  ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بموروث 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 بموروث الوقت أو باستيفانها من قبل الجمعية.
    ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بموروث 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 قبلة لقياس بدرجة معقوله
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة لقياس 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 المتمثلة في أصول ثابته على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

**جمعية الجارودية الخيرية للخدمات الاجتماعية**  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠)  
**الجارودية - القطيف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية**

### إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١

#### ١٧-٢ . المصاروفات والخسائر :

يتم إثبات المصاروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيزاًز المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصاروفات 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 والإلتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

#### ١٩-٢ . 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 إلا استخدام .
- وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

#### ٢٠-٢ - عام :

- تم تقريب القوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

**جمعية الجارودية الخيرية للخدمات الاجتماعية**  
**مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠)**  
**الجارودية - القطيف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية**

**إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١**

**(٣) النهاية**

<b>م٢٠١٦</b> ريال سعودي	<b>م٢٠١٧</b> ريال سعودي	
٢,٩٢٩,٢١٦	٣,٤٥٩,١٣٦	
<u>٢,٩٢٩,٢١٦</u>	<u>٣,٤٥٩,١٣٦</u>	نقد بالبنوك

**(٤) المخزون**

<b>م٢٠١٦</b> ريال سعودي	<b>م٢٠١٧</b> ريال سعودي	
٣٩٤٠	٢٨,٣١٢	مواد غذائية
٢,٥٠٠	٠	مواد صحية
٤,٢٥٠	٠	أجهزة كهربائية
<u>١٠,٦٩٠</u>	<u>٢٨,٣١٢</u>	

**(٥) الأرصدة المدينة الأخرى**

<b>م٢٠١٦</b> ريال سعودي	<b>م٢٠١٧</b> ريال سعودي	
٣١٤,٩٠٠	٦٢٩,١٥٠	
<u>٣١٤,٩٠٠</u>	<u>٦٢٩,١٥٠</u>	إيرادات مستحقة

**(٦) الاستثمارات المتاحة للبيع**

<b>م٢٠١٦</b> ريال سعودي	<b>م٢٠١٧</b> ريال سعودي	
١٢٧,٥٠٠	١٢٧,٥٠٠	
<u>١٢٧,٥٠٠</u>	<u>١٢٧,٥٠٠</u>	أسهم مصرف الإنماء

## (٧) الأصول الثابتة والاستهلاكات

**جمعية الجارودية الخيرية للخدمات الاجتماعية**  
**مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠)**  
**الجارودية - القطيف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١/١٢/٢٠١٧ م**

**(٨) التبرعات النقدية**

م٢٠١٦ ريال سعودي	م٢٠١٧ ريال سعودي	مقيدة	غير مقيدة	
٣٠٢,٣٤٤	٤٨٦,٨٢١	٠	٤٨٦,٨٢١	تبرعات نقدية عامة
٠	٤٤,٢٠٠	٤٤,٢٠٠	٠	تبرعات حملة تحسين المساكن
٠	٢١٧	٢١٧	٠	تبرعات تيسير الزواج
٤٢,٣٨٢	٨٠,٧٣٢	٨٠,٧٣٢	٠	تبرعات إفطار صائم
١٤,٠٠٠	٠	٠	٠	تبرعات خاصة لمساعدة المستفيدين
٤,٨٧٠	٤,٣٠٠	٤,٣٠٠	٠	تبرعات كسوة العيد
٦,٠٠٠	٠	٠	٠	تبرعات كسوة الشتاء
١٠٠	٠	٠	٠	تبرعات تعليمية
٢٣,٥٠٠	٢٢,١٢٨	٢٢,١٢٨	٠	تبرعات للمقبرة
<b>٣٩٣,١٩٦</b>	<b>٦٣٨,٣٩٨</b>	<b>١٥١,٥٧٧</b>	<b>٤٨٦,٨٢١</b>	

**(٩) الاعانات**

م٢٠١٦ ريال سعودي	م٢٠١٧ ريال سعودي	
٠	٢٠٠,٠٠٠	إعانة الوزارة لدعم برامج مساعدات الأسر
٠	٢٠٠,٠٠٠	

**(١٠) إيرادات الأنشطة**

م٢٠١٦ ريال سعودي	م٢٠١٧ ريال سعودي	
٧٦٩,١٥٢	١,٤٢٦,٦٢٤	إيرادات الروضة
٣٣٨,٩٨٧	٣٣٢,٠٣٥	إيرادات لجنة كافل اليتيم
<b>١,١٠٨,١٣٩</b>	<b>١,٧٥٨,٦٥٩</b>	

**جمعية الجارودية الخيرية للخدمات الاجتماعية**  
**مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠)**  
**الجارودية - القطيف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م**

**( ١١ ) الإيرادات الأخرى**

م ٢٠١٦ ريال سعودي	م ٢٠١٧ ريال سعودي	
٩٥,٥٥٠	٣٦٧٠٨	دعم صندوق تنمية الموارد البشرية
٧٠,٠٠٠	٣٧٥٠٠	إيرادات الإيجارات
٥,١٠٠	١٢٤٥	بيع مخلفات
٦,٣٧٥	٦٣٧٥	أرباح أسهم
١٢,٦٠٠	٠	إيراد حاوية الملابس
<b>١٨٩,٦٢٥</b>	<b>٨١,٨٢٨</b>	

**( ١٢ ) المساعدات النقدية**

م ٢٠١٦ ريال سعودي	م ٢٠١٦ ريال سعودي	مقيدة	غير مقيدة	
٠	١٥,٣١١	٠	١٥,٣١١	مساعدات تيسير الزواج
١٩,٤٤٩	٣٦,٢٩٤	٣٦,٢٩٤	٠	مساعدات اجهزة
١,٥٠٠	١٨,٣٤٠	١٨,٣٤٠	٠	مساعدات ملابس
٥,٥٠٠	٠	٠	٠	مساعدات كسوة الشتاء
٣٤,٩٨٢	٧٥,٨٠٧	٧٥,٨٠٧	٠	مساعدات افطار صائم
٢,٢٣٤	٨٠٠	٨٠٠	٠	مساعدات فرحة عيد
٥,٠٠٠	٢,٤٠٠	٢,٤٠٠	٠	مساعدات سداد ديون
٦,٠٠٠	٠	٠	٠	مساعدات غذائية
٢٣,٥٠٠	١١٣,٧٥٤	١١٣,٧٥٤	٠	مساعدات شراء وايجار وتحسين مساكن
١١,١٠٠	٢١,٦٣٠	٢١,٦٣٠	٠	مساعدات تعليمية
١٤,٢٦٢	٩,٩٨٠	٠	٩,٩٨٠	مساعدات متنوعة
٣٤,٤١٧	٠	٠	٠	مساعدات طارئة
١,٠٠٠	٠	٠	٠	مساعدات مكتبية
<b>١٥٨,٩٤٤</b>	<b>٢٩٤,٣١٦</b>	<b>٢٦٩,٠٢٥</b>	<b>٢٥,٢٩١</b>	

**جمعية الجارودية الخيرية للخدمات الاجتماعية**  
**مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١/١٢/٢٠١٧م**

**(١٣) مصروفات الأنشطة**

<b>٢٠١٦</b> <b>ريال سعودي</b>	<b>٢٠١٧</b> <b>ريال سعودي</b>	
٥٦٨,٣٧٨	٧٦٦,٣٢٨	مصروفات الروضة (١/١٣)
٢٠٥,٩١٦	٢٨٧,٥٩٢	مصروفات لجنة كافل اليتيم
٣,٣٢٠	٧٠٤	مصروفات لجنة تقنية المعلومات
٤,٧٠٠	٠	لجنة الإعلام والعلاقات العامة
٤١,٨٨٠	٢٩,٦٢٧	مصروفات المرافق العامة
<b>٨٢٤,١٩٤</b>	<b>١,٠٨٤,٢٥١</b>	

**(١/١٣) مصروفات الروضة**

<b>٢٠١٦</b> <b>ريال سعودي</b>	<b>٢٠١٧</b> <b>ريال سعودي</b>	
٣٦٧,٩٨٠	٤٦٢,١٥٢	الرواتب ونحوها حكمها
٤٦,٦١٠	٢٦,٧١٤	تأمينات إجتماعية
٠	٥,٢٣٣	مكافأة نهاية الخدمة
٠	١١,٠٦٢	بدلات
٩,٥٠٨	٩,٤٤٥	مكتبة ومطبوعات
	٨,٢٢١	كهرباء و المياه
٥,٧٩٧	١٢,٥٤٥	ضيافة ونظافة
٢١,٥٣٧	٦,٧٠٧	محروقات ومصروفات السيارات
٥,٥٦٦	١٠٦,٨٧٥	صيانة وإصلاح عامة
٦٤	٢٨,٥١٩	تأمين طبي وعلاج
٣٦	١١,٨٤٠	دعائية وإعلان
٤١٠	٤,١٩٧	بريد و هاتف وإنترنت
١٩,٢٢٠	١٢,٥٣٣	هدايا وألعاب ورحلات
٤١,٧٨٠	٢١,٠٥٠	مصروفات غذائية وإعالة
٢٥,٨٢٠	١٥,٣٥٠	ملابس واقمشة
٠	٤,٠٠٠	دورات وفعاليات
٠	٢,٨٧٥	نقل وانتقال
٤٤,٠٥٠	١٧,٠١٠	وسائل تعليمية ومناهج
٥٦٨,٣٧٨	٧٦٦,٣٢٨	

جمعية الجارودية الخيرية للخدمات الإجتماعية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٠)

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١

(١٤) المصاروفات العمومية والإدارية

<u>م٢٠١٦</u> ريال سعودي	<u>م٢٠١٧</u> ريال سعودي	
٤١٧,٨٦٥	٣٩٤,٣٣٣	الرواتب وما في حكمها
٧٥,٦٥٣	٨٦,٩٤٥	تأمينات إجتماعية
.	١٨,٠٠٠	إيجارات
١١,٣٤٨	٦,١٢٩	مكافآت نهاية الخدمة
٥٠٠	١١,١٧٧	مكافآت وبدلات
١٣,١٨٧	١٢,٣١٥	كهرباء ومياه وغاز
١٣,٩٣٨	٥,٨١٢	مكتبة ومطبوعات
٧,٣٨١	٦,٣٤١	ضيافة ونظافة
٢,٤٠٠	١,٦٠٠	نذار سفر وانتقال
١٥,٥٨٥	٦,٤٢٩	محروقات ومصاروفات السيارات
٩,٢٧٩	٧,٥٥٤	صيانة واصلاح عامة
٨,٦٨٤	٩,٢٦٤	بريد وهاتف
١٨,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	دعاية وإعلان
٢,٧٩١	٤,٦٠٣	عمولات بنكية
٤٧,٦٢١	٢٣,٥٥٨	تأمين طبي
.	١,٥١٥	متعددة
٤٥٣,١١٤	٤٥٧,٣١٤	استهلاك الأصول الثابتة
<u>١,٠٩٧,٣٤٦</u>	<u>١,١٠٢,٨٨٩</u>	