

جمعية أيتام الجبيل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٩٨)
الجبيل الصناعية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل لسنة 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 المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية أيتام الجبيل

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية أيتام الجبيل بالجبيل الصناعية ، 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 للسياسات 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 وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة 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 بمراجعتنا للقوائم المالية . وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد . وفي اعتقادنا ، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ .

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده . ويمكن أن تنشأ 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 .



وكجزء 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 الجوهرية في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ 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 بغرض 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 تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بأعداد وعرض القوائم المالية .

أمراً آخر

- لم تلتزم الجمعية بالعمل على دليل الحسابات الموحد وفق التبويب والتوزيع المعتمد للحسابات من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بالمملكة العربية السعودية والخاص بالجمعيات الأهلية .

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

الدمام في ١٥ رجب ١٤٤١ هـ

الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٠ م

رياض بن بليهد
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)

رياض بن بليهد



جمعية أيتام الجبيل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٩٨)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
جميع المبالغ مترجمة بالريال السعودي

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٤٤٣,٥٢٩	١,٩١٦,٣٩٣		نقد لدى البنوك
١,٤٤٣,٥٢٩	١,٩١٦,٣٩٣		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٦٤,٧٤٠	٢٩٠,٩٩٣	٤	ممتلكات وألات ومعدات بالصافي
٥٠,٠٠٠	٤٨,٤٣٧	٥	صافي الموجودات غير الملموسة
١١٤,٧٤٠	٣٣٩,٤٣٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٥٥٨,٢٦٩	٢,٢٥٥,٨٢٣		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
-	٧٢,٠٠٦	٦	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٧٢,٠٠٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٠,٦٢٠	٢٢,٧٩٢	٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠,٦٢٠	٢٢,٧٩٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
٩٥٥,٣٩٨	١,٦٠٩,٤٢٨		صافي الأصول غير المقيدة
٥٩٢,٢٥١	٥٥١,٥٩٧		صافي الأصول المقيدة
١,٥٤٧,٦٤٩	٢,١٦١,٠٢٥		إجمالي صافي الأصول
١,٥٥٨,٢٦٩	٢,٢٥٥,٨٢٣		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

جمعية أيتام الجبيل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٩٨)

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م
الإيرادات والمكاسب				
	٧,٢٠٠	-	٧,٢٠٠	٩,٩٠٠
إشتراكات الأعضاء	١٧,١٧٥	-	١٧,١٧٥	٦٠٤,٥٥٥
التبرعات النقدية	-	٣٠٣,٤٤٧	٣٠٣,٤٤٧	٧٨,٦٠٨
تبرعات الزكاة	٦٧٢,٣١١	-	٦٧٢,٣١١	٧٠٠,٠٠٠
الإعانات	-	٢٠٣,١٥٩	٢٠٣,١٥٩	-
وقف استثماري	٥٤١,٠٠٠	-	٥٤١,٠٠٠	-
منح حكومية	-	١,٠٨٣,١٥٧	١,٠٨٣,١٥٧	٩٨٩,٦٧١
إيرادات الأنشطة	١,٢٣٦,٦٨٦	١,٥٨٩,٧٦٣	٢,٨٢٦,٤٤٩	٢,٣٨٢,٧٣٤
إجمالي الإيرادات والمكاسب				
المصروفات والخسائر				
	-	(٢٠٨,٧٣٥)	(٢٠٨,٧٣٥)	(٩٢,١٠٠)
مصروفات الزكاة	-	(١,٤٢١,٦٨٢)	(١,٤٢١,٦٨٢)	(٦٠٧,٩٢٨)
مصروفات الأنشطة	(٥٨٢,٦٥٦)	-	(٥٨٢,٦٥٦)	(٦٢٢,٩٥٦)
المصروفات العمومية والإدارية	(٥٨٢,٦٥٦)	(١,٦٣٠,٤١٧)	(٢,٢١٣,٠٧٣)	(١,٣٢٢,٩٨٤)
إجمالي المصروفات والخسائر				
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٦٥٤,٠٣٠	(٤٠,٦٥٤)	٦١٣,٣٧٦	١,٠٥٩,٧٥٠
صافي الأصول بداية السنة	٩٥٥,٣٩٨	٥٩٢,٢٥١	١,٥٤٧,٦٤٩	٤٨٧,٨٩٩
صافي الأصول نهاية السنة	١,٦٠٩,٤٢٨	٥٥١,٥٩٧	٢,١٦١,٠٢٥	١,٥٤٧,٦٤٩

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

جمعية أيتام الجبيل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٩٨)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٠٥٩,٧٥٠	٦١٣,٣٧٦	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الاصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٧,٤٣٤	٣٨,٣٦٦	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
١٠,٠٠٠	١٦,٥٦٣	إطفاء الموجودات غير ملموسة
١٠,٦٢٠	١٢,١٧٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
١,٠٨٧,٨٠٤	٦٨٠,٤٧٧	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
١١,٦١١	-	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	٧٢,٠٠٦	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٠٩٩,٤١٥	٧٥٢,٤٨٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٤٦,٥٠٤)	(٢٦٤,٦١٩)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٦٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠)	إضافات موجودات غير ملموسة
(١٠٦,٥٠٤)	(٢٧٩,٦١٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
٩٩٢,٩١١	٤٧٢,٨٦٤	صافي التغير في النقد وما في حكمة خلال السنة
٤٥٠,٦١٨	١,٤٤٣,٥٢٩	رصيد النقد وما في حكمة في بداية السنة
١,٤٤٣,٥٢٩	١,٩١٦,٣٩٣	النقد وما في حكمة في نهاية السنة

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

١- نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية أيتام الجبيل تعمل بموجب الترخيص رقم (٨٩٨) الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤٣٨/٧/٢٨ هـ ومركزها الرئيسي الجبيل الصناعية - مدينة الجبيل الصناعية .

أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الاساسي فيما يلي :
- التوعية بحقوق اليتيم وتوفير برامج التأهيل الإجتماعي والإقتصادي للأيتام وأسرهم .
 - الإسهام في توثيق العلاقة بين الأيتام وذويهم ومجتمعاتهم وتنمية مهارات الحوار والاتصال بينهم .
 - الإهتمام بتدريب الأيتام شباباً وفتيات لإعدادهم للمستقبل .
 - جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

٢- أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

عملة العرض والنشاط

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

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إستخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات 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.

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

الممتلكات والألات والمعدات

تعترف الجمعية بالموجودات بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الإقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الموجودات قابلة للإستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحاً منها مجمع الإستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط . يتم رسلة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الإقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

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

١٠ %

الأثاث والمفروشات

١٥ %

الألات والأجهزة

الذمم المدينة التجارية

تدرج الذمم المدينة التي تستحق خلال فترة اثني عشر شهراً من تاريخ إعداد القوائم المالية في " ذمم مدينة تجارية " تظهر المدينة بالرصيد المستحق في مبالغ الفواتير الأصلية بعد خصم مخصص المبالغ المقدرة الغير قابلة للتحويل؛ يتم اعداد مخصص المبالغ المقدرة الغير قابلة للتحويل من الرصيد المدور من السنة السابقة ، وكذلك عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل كافة المبالغ المستحقة بموجب شروط الفاتورة الأصلية - مثل احتمال إفلاس أو مواجهة المدين لصعوبات مالية - يتم تسجيل تلك المخصصات في قائمة الانشطة، ويتم شطب الديون المعدومة عند تكبدها.

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر إلتزام "ذمم دائنة تجارية" متداول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية؛ يتم إثبات الإلتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد؛ يتم إثبات الإلتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الإلتزام 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 نهاية الخدمة للموظفين

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 .

المصروفات الإدارية والعمومية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات إدارية وعمومية.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وهو العملة العملية للجمعية بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة ، ويتم تحويل الأصول والخصوم بالعملات الأجنبية كما في تاريخ المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية السنة ، إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة .

المخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراه بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها علي 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 وبحسب 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 الداخلي 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 دخولة المستودعات .

الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي علي أساس تكلفتها عند الأقتناء وحسب طبيعته العملية التي بموجبها تم إقتناء الأصل غير الملموس .

يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفتة التاريخية بعد تعديلها بالإستنفاد .

حيث يتم إثبات الأصول الغير ملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة علي أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص 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

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

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

* الأصول المقيّدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيّدة أصول مالية أو عينية .

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

١- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيّدة أو صافي أصول الأوقاف .

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاء من قبل الجمعية

* التغيير في صافي الأصول المقيّدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :-

١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاء من قبل الجمعية.

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 ان تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .

* يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح الغير قابلة 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 .

المصروفات والخسائر

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٤- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
يتألف هذا البند مما يلي :

التكلفة	الأثاث والمفروشات	الآلات والأجهزة	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠١٩ م	١٥,٢٢٩	٥٧,٩٠٩	٧٣,١٣٨
الإضافات	٨٧,٩٣٨	١٧٦,٦٨١	٢٦٤,٦١٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١٠٣,١٦٧	٢٣٤,٥٩٠	٣٣٧,٧٥٧
مجمع الإستهلاك			
كما في ١ يناير ٢٠١٩ م	١,٦٢٩	٦,٧٦٩	٨,٣٩٨
إستهلاك العام	١٠,٠٠٠	٢٨,٣٦٦	٣٨,٣٦٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١١,٦٢٩	٣٥,١٣٥	٤٦,٧٦٤
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٩١,٥٣٨	١٩٩,٤٥٥	٢٩٠,٩٩٣
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	١٣,٦٠٠	٥١,١٤٠	٦٤,٧٤٠

٥- صافي الموجودات غير الملموسة
يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
-	٦٠,٠٠٠
٦٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠
٦٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
-	١٠,٠٠٠
١٠,٠٠٠	١٦,٥٦٣
١٠,٠٠٠	٢٦,٥٦٣
٥٠,٠٠٠	٤٨,٤٣٧

التكلفة

كما في ١ يناير

الإضافات

كما في ٣١ ديسمبر

مجمع الإطفاء

كما في ١ يناير

إطفاء السنة

كما في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية

٦- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
-	٧٢,٠٠٦
-	٧٢,٠٠٦

مصروفات برامج وانشطة مستحقة

الإجمالي

٧- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
-	١٠,٦٢٠
١٠,٦٢٠	١٢,١٧٢
١٠,٦٢٠	٢٢,٧٩٢

الرصيد بدياه السنة

المكون خلال السنة

الرصيد آخر السنة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٨- الإعانات

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
٧٠٠,٠٠٠	٦٧٢,٣١١
٧٠٠,٠٠٠	٦٧٢,٣١١

تبرعات ودعم تشغيلي

الإجمالي

٩- إيرادات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
٦٣٣,٦٧١	٥٦٩,٣٥٠
-	٢٦,٠٠٠
٣٥,٠٠٠	٧٠,٨٠٠
-	١,٠٨٠
٣٢١,٠٠٠	٢٠٨,٤٠١
-	١٦٧,٥٢٦
-	٤٠,٠٠٠
٩٨٩,٦٧١	١,٠٨٣,١٥٧

ايراد كفالة عطاء

ايراد مساعدات كافل

ايراد كسوة عيد

ايراد زكاة الفطر

ايراد البرامج

ايراد كفالة سخاء

كسوة شتاء

الإجمالي

١٠- مصروفات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
٣٣٥,٧٠٠	٦٠٠,٦٠٠
-	٢٣,٩٩٦
٢٨,٩٥٠	٦١,٣٢٠
-	١,٠٨٠
١٥٧,٦٨٨	٦٢١,٠٩٩
٧٥,٥٩٠	١٠٨,٠٠٠
-	٥,٥٨٧
٦٠٧,٩٢٨	١,٤٢١,٦٨٢

مصروف كفالة عطاء

مصروف مساعدات كافل

مصروف كسوة عيد

مصروف زكاة الفطر

مصروف البرامج

دعم تشغيلي

مصروف وقف استثماري

الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

١١- المنصروفات العمومية والإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٣٨١,٣٩٠	٢٧٣,٥٠٢	رواتب وأجور وما في حكمها
١٠,٦٢٠	١٢,١٧٢	مكافأة نهاية الخدمة
٧٧,١٣٢	٦,٥١٨	إيجارات
١٦,٥٨٢	١٣,٣٠٩	مكتبية ومطبوعات
٥٦,٨٢٥	٤٩,١٩٧	دعاية وإعلان
٦,٩٧٩	١١,٥٦٥	هاتف وبريد
٤,٦٦٦	١٧,٩٤٢	ضيافة ونظافة
١٨,٩٠٠	١١,٢٠٠	رسوم حكومية
١,٣٥٣	٨,٣٢٩	كهرباء ومياه
١,٠٠٤	٥,٦٢٨	محروقات وأنقالات
٢,٠١٣	٨٦,٤١٣	إصلاح وصيانة
٣,٩٩٤	٦,٩١٢	رسوم بنكية
٢٤,٠٦٤	٢٥,٠٤٠	أخرى متنوعة
٧,٤٣٤	٣٨,٣٦٦	إستهلاكات الممتلكات والألات والمعدات
١٠,٠٠٠	١٦,٥٦٣	إطفاء الأصول غير الملموسة
٦٢٢,٩٥٦	٥٨٢,٦٥٦	الإجمالي

١٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى ، وتعرض 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 أية خسارة .

مخاطر الإنتمان

هي مخاطر عدم مقدرة 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 وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر إنتمان هامة.

القيمة العادلة

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

١٣- اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل رئيس مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ رجب ١٤٤١هـ الموافق ٨ مارس ٢٠٢٠م.

١٤- عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي .