

جمعية أيتام الجبيل

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٨)
الجبيل الصناعية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقدير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الفهرس

الصفحة

٢ - ١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٢ - 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 والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. وقائمة الأئحة. 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 ٢٠٢٠م. وأدائها المالي وتدفعاتها 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. وهي اعتقادنا. فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة 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 بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. 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 الاستمرارية 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 عالٍ 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 يتطوي 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 فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن 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، وهيكلي 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 لجمعية أيتام الجبيل فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

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

رياض بن بليهد
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)

الدمام في ١٧ شعبان ١٤٤٢ هـ
الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢١ م



٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
			نقد لدى البنوك
١,٩١٦,٣٩٣	٢,١٣٦,٥٢٦		المخزون
-	١٠,٦٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
١,٩١٦,٣٩٣	٢,١٤٧,١٢٦		الأصول غير المتداولة
			ممتلكات وألات ومعدات بالصافي
٢٩٠,٩٩٣	٢٤٥,٤٨٧	٤	صافي الموجودات غير الملموسة
٤٨,٤٣٧	٢٩,٦٨٧	٥	إجمالي الأصول غير المتداولة
٣٣٩,٤٣٠	٢٧٥,١٧٤		إجمالي الأصول
٢,٢٥٥,٨٢٣	٢,٤٢٢,٣٠٠		المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
			مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٢,٠٠٦	٣٠٠	٦	إجمالي المطلوبات المتداولة
٧٢,٠٠٦	٣٠٠		المطلوبات غير المتداولة
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٢,٧٩٢	٣٦,٠٠٣	٧	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٢,٧٩٢	٣٦,٠٠٣		صافي الأصول
			صافي الأصول غير المقيدة
١,٦٠٩,٤٢٨	١,٦٩٠,٧٣٩		صافي الأصول المقيدة
٥٥١,٥٩٧	٦٩٥,٢٥٨		إجمالي صافي الأصول
٢,١٦١,٠٢٥	٢,٣٨٥,٩٩٧		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول
٢,٢٥٥,٨٢٣	٢,٤٢٢,٣٠٠		

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

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
جمع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب
٧,٢٠٠	٧,٨٠٠	-	٧,٨٠٠	إشتراكات الأعضاء
١٧,١٧٥	١,٠٧٢,١٠٩	-	١,٠٧٢,١٠٩	التبرعات النقدية
-	٤٣٩,٢٣٥	٤٣٧,٧١٥	١,٥٢٠	التبرعات العينية
٣,٣,٤٤٧	٣٢٠,٩٧١	٣٢٠,٩٧١	-	تبرعات الزكاة
١,٠٨٢,١٥٧	١,٧٢٩,٥٧٩	١,٧٢٩,٥٧٩	-	إيرادات الأنشطة
١,٢١٢,٣١١	-	-	-	الإعانات
٢,٣,١٥٩	٨٠٠	٨٠٠	-	وقف استثماري
٢,٨٢٦,٤٤٩	٣,٥٧٠,٤٩٤	٢,٤٨٩,٠٦٥	١,٠٨١,٤٢٩	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
(٢,٨,٧٣٥)	(٣٢١,٤٧٦)	(٣٢١,٤٧٦)	-	مصروفات الزكاة
-	(٤٢٦,٢٥٩)	(٤٢٦,٢٥٩)	-	مصروفات عينية
(١,٤٢١,٦٨٢)	(١,٥٩٧,٦٦٩)	(١,٥٩٧,٦٦٩)	-	مصروفات الأنشطة
-	(٤٠٧,٨٥٧)	-	(٤٠٧,٨٥٧)	مصروفات محملة على النشاط
(٥٨٢,٦٥٦)	(٥٩٢,٢٦١)	-	(٥٩٢,٢٦١)	المصروفات العمومية والإدارية
(٢,٢١٣,٠٧٣)	(٣,٣٤٥,٥٢٢)	(٢,٣٤٥,٤٠٤)	(١,٠٠٠,١١٨)	إجمالي المصروفات والخسائر
٦١٣,٣٧٦	٢٢٤,٩٧٢	١٤٣,٦٦١	٨١,٣١١	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١,٥٤٧,٦٤٩	٢,١٦١,٠٢٥	٥٥١,٥٩٧	١,٦٠٩,٤٢٨	صافي الأصول بداية السنة
٢,١٦١,٠٢٥	٢,٣٨٥,٩٩٧	٦٩٥,٢٥٨	١,٦٩٠,٧٣٩	صافي الأصول نهاية السنة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
٦١٣,٣٧٦	٢٢٤,٩٧٢	تسويات مطابقة صافي الاصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
		استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٣٨,٣٦٦	٤٥,٥٠٦	إطفاء الموجودات غير الملموسة
١٦,٥٦٣	١٨,٧٥٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
١٢,١٧٢	١٥,٧١٩	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخضم البنود غير النقدية
٦٨٠,٤٧٧	٣٠٤,٩٤٧	التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة المخزون
-	(١٠,٦٠٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٢,٠٠٦	(٧١,٧٠٦)	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
-	(٢,٥٠٨)	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
٧٥٢,٤٨٣	٢٢٠,١٣٣	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
		المدفوع لشراء ممتلكات وألات ومعدات
(٢٦٤,٦١٩)	-	إضافات موجودات غير ملموسة
(١٥,٠٠٠)	-	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(٢٧٩,٦١٩)	-	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٤٧٢,٨٦٤	٢٢٠,١٣٣	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٤٤٣,٥٢٩	١,٩١٦,٣٩٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
١,٩١٦,٣٩٣	٢,١٣٦,٥٢٦	

١- نبذة مختصرة عن الجمعية

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

أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :
- التوعية بحقوق اليتيم وتوفير برامج التأهيل الاجتماعي والاقتصادي لليتيم وأسره .
- الإسهام في توثيق العلاقة بين الأيتام ونوبيهم ومجتمعاتهم وتنمية مهارات الحوار والاتصال بينهم .
- الاهتمام بتدريب الأيتام شباباً وفتيات لإعدادهم للمستقبل .
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المنجزة في النظام الأساسي للجمعية .

٢- أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأسس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

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

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية**استخدام 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 والإفتراسات 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 والإفتراسات 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 للاستخدام ، بالطريقة التي تتسببها إدارة الجمعية مطروحاً منها مجمع الإستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط . يتم رسمة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية 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 :

الأثاث والمفروشات

١٠%

الألات والأجهزة

١٥%

الذمم المدينة التجارية

تدرج الذمم المدينة التي تستحق خلال فترة اثني عشر شهراً من تاريخ إعداد القوائم المالية في " ذمم مدينة تجارية " تظهر الذمم المدينة بالرصيد المستحق في مبالغ الفواتير الأصلية بعد خصم مخصص المبالغ المقتررة الغير قابلة للتحويل ، يتم إعداد مخصص المبالغ المقتررة الغير قابلة للتحويل من الرصيد المنور 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 الإنشطة، ويتم شطب الديون المعنومة عند تكبدها.

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر الالتزام "نعم دائنة تجارية" متداول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية؛ يتم إثبات الالتزام 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 الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحاً منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض؛ يتم إدراج مصروف الفئدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

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 على المستفيدين من أنشطة الجمعية

تسعير المخزون

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

الأصول غير الملموسة

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

يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفة التاريخية بعد تعديلها بالاستهلاك .

حيث يتم إثبات الأصول الغير ملموسة 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 النظرية 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 المعقّدة وغير المعقّدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :-
- * الأصول غير المعقّدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المعقّدة أصول مالية أو عينية .
 - * الأصول المعقّدة :- هي 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 المعقّدة أصول مالية أو عينية .
 - * التغيير في صافي الأصول غير المعقّدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-

- ١- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المعقّدة أو صافي أصول الأوقاف .
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاء من قبل

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

- ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو بإستيفاءها من قبل الجمعية
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء 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 أن 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 المقررة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع .
 - * يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية .

المصروفات والخسائر

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

المصروفات العمومية الإدارية

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

جمعية أيتام الجبيل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٩٨)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

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

التكلفة	الأثاث والمفروشات	الآلات والأجهزة	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢٠م	١٠٣,١٦٧	٢٣٤,٥٩٠	٣٣٧,٧٥٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	١٠٣,١٦٧	٢٣٤,٥٩٠	٣٣٧,٧٥٧
مجموع الإستهلاك			
كما في ١ يناير ٢٠٢٠م	١١,٦٢٩	٣٥,١٣٥	٤٦,٧٦٤
إستهلاك العام	١٠,٣١٧	٣٥,١٨٩	٤٥,٥٠٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٢١,٩٤٦	٧٠,٣٢٤	٩٢,٢٧٠
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٨١,٢٢١	١٦٤,٢٦٦	٢٤٥,٤٨٧
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٩١,٥٣٨	١٩٩,٤٥٥	٢٩٠,٩٩٣

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

التكلفة	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
كما في ١ يناير	٧٥,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
الأصناف	-	١٥,٠٠٠
كما في ٣١ ديسمبر	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
مجموع الإطفاء		
كما في ١ يناير	٢٦,٥٦٣	١٠,٠٠٠
إطفاء السنة	١٨,٧٥٠	١٦,٥٦٣
كما في ٣١ ديسمبر	٤٥,٢١٣	٢٦,٥٦٣
صافي القيمة الدفترية	٢٩,٦٨٧	٤٨,٤٣٧

٦- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
٣٠٠	٧٢,٠٠٦
٣٠٠	٧٢,٠٠٦

٧- مخصص مكافأة نهاية الخدمة
يتألف هذا البند مما يلي:

الرصيد بديهي السنة	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
المكون خلال السنة	٢٢,٧٩٢	١٠,٦٢٠
المسد خلال السنة	١٥,٧١٩	١٢,١٧٢
الرصيد آخر السنة	(٢,٥٠٨)	-
	٣٦,٠٠٣	٢٢,٧٩٢

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٨- إيرادات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
٥٦٩,٣٥٠	٨٧٨,٩٧٥
٢٦,٠٠٠	١٧,٧٥٠
-	١٢,٢٠٠
٧٠,٨٠٠	٢٤,٢٠٠
١,٠٠٨٠	٦٤,٩٠٢
٢٠٨,٤٠١	-
١٦٧,٥٢٦	٥١,٦٨٦
٤٠٠,٠٠٠	٧٨,٧٠٠
-	٤٥,٨٦٠
-	١٣٣,٠٠٠
-	١٥٠,٠٠٠
-	١٥٠,٦١٦
-	١٢١,٦٩٠
١,٠٨٣,١٥٧	١,٧٢٩,٥٧٩

إيراد كفالة عطاء

إيراد مساعدات كفل

إيراد السلة الرمضانية

إيراد كسوة عيد

إيراد زكاة الفطر

إيراد البرامج

إيراد كفالة سخاء

كسوة شتاء

تبرعات برامج إجتماعية وترفيهية

تبرعات برامج صحية

تبرعات برامج الرعاية التربوية

تبرعات رعاية معيشة

تبرعات تخفيض التزام

الإجمالي

٩- مصروفات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
٦٠٠,٦٠٠	٩٣٠,٣٠٠
٢٣,٩٩٦	١٨,٣٠٠
-	١١,٦٤٠
-	١٩,٧٢٠
٦١,٣٢٠	٥٠,٣٠٠
-	١٣٨,٠٠٠
-	١٨٥,٥١٨
-	١٠٥,٠٢٧
-	٧١,٢٤٢
-	٩,٦٢٢
١,٠٠٨٠	٥٨,٠٠٠
٦٢١,٠٩٩	-
١٠٨,٠٠٠	-
٥,٥٨٧	-
١,٤٢١,٦٨٢	١,٥٩٧,٦٦٩

مصروف كفالة عطاء

مصروف مساعدات كفل

مصروف السلة الغذائية

مصروف السلة الرمضانية

مصروف كسوة عيد

مصروف كسوة شتاء

مصروفات رعاية معيشة

مصروفات برامج ثقافية

مصروفات برامج إجتماعية وترفيهية

مصروفات التأهيل المهني

مصروف زكاة الفطر

مصروف البرامج

دعم تشغيلي

مصروف وقف استثماري

الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي١٠- المصروفات العمومية والإدارية
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٢٧٢,٥٠٢	٢٦٦,٧٢٥	رواتب وأجور وما في حكمها
-	١١,٠١٠	تأمينات إجتماعية
١٢,١٧٢	١٥,٧١٩	مكافأة نهاية الخدمة
٦,٥١٨	١٢٢,٥٢٢	إيجارات
١٢,٣٠٩	١٥,٣٩٠	مكتبية ومطبوعات
-	٦,٣٢٥	مستلزمات أنظمة المعلومات
٤٩,١٩٧	٢٤,٣٣٦	دعاية وإعلان
١١,٥٦٥	١٢,٩٤٦	هاتف وبريد
١٧,٩٤٢	٦,٢٤٢	ضريبة ونظافة
١١,٢٠٠	١٤,٧٧٧	رسوم حكومية
٨,٣٢٩	٧,٥٥٥	كهرباء ومياه
٥,٦٢٨	١,٥٥٥	محرقات وانتقالات
-	١,٧٥٠	تذاكر سفر
٨٦,٤١٢	١٦,٨٤٠	إصلاح وصيانة
٦,٩١٢	٢,٧٦٦	رسوم بنكية
٢٥,٠٤٠	٥٤٧	أخرى متنوعة
٢٨,٣٦٦	٤٥,٥٠٦	استهلاكات الممتلكات والألات والمعدات
١٦,٥٦٣	١٨,٧٥٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٥٨٢,٦٥٦	٥٩٢,٢٦١	الإجمالي

١١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والتعم المدينة التجارية والتعم المدينة الأخرى والتعم 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 سالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لنفادي أو تقليل أية خسارة .

مخاطر الإنتمان

هي مخاطر عدم مقدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الأخر ، تتمثل التعم 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 راجحة 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 المقتررة ، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

١٢- اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل رئيس مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٤٢هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢١م .

١٣- عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي .