

جمعية أيتام الجبيل
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٩٨)
الجبيل الصناعية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية أيتام الجبيل
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٩٨)
الجبيل الصناعية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالريالات السعودية)

صفحة

٢ - ١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٣ - ٦

إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية أيتام الجبيل

الجبيل الصناعية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية أيتام الجبيل ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

تظهر بعادل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملانة لظروف الجمعية.

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.

المكلفون 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 جوهرى 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 جوهرى 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، 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 الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، 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 المحاسبية، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم يقين جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقين جوهرى، 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 استنتجنا اعتماد 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

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

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
مخاضون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٢١٣



٢٣ جمادى الأولى ١٤٤٠ هـ
الموافق ٢٩ يناير ٢٠١٩ م

جمعية أيتام الجبيل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٩٨)
الجبيل الصناعية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	الأصول
٤٥٠,٦١٨	١,٤٤٣,٥٢٩	٣	الأصول المتداولة
١١,٦١١	-		النقد
٤٦٢,٢٢٩	١,٤٤٣,٥٢٩		الأرصدة المدينة الأخرى
			إجمالي أصول متداولة
٢٥,٦٧٠	٦٤,٧٤٠	٤	الأصول غير المتداولة
-	٥٠,٠٠٠	٥	ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي
٢٥,٦٧٠	١١٤,٧٤٠		الأصول غير الملموسة ، صافي
			إجمالي أصول غير متداولة
٤٨٧,٨٩٩	١,٥٥٨,٢٦٩		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافى الأصول
-	١٠,٦٢٠	٦	المطلوبات غير المتداولة
-	١٠,٦٢٠		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			إجمالي مطلوبات غير متداولة
٢٦٣,٨٩٩	٩٥٥,٣٩٨		صافى الأصول
٢٢٤,٠٠٠	٥٩٢,٢٥١		صافي الأصول غير المقيدة
٤٨٧,٨٩٩	١,٥٤٧,٦٤٩		صافي الأصول المقيدة
			إجمالي صافى الأصول
٤٨٧,٨٩٩	١,٥٥٨,٢٦٩		إجمالي المطلوبات وصافى الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية أيتام الجيل
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٩٨)
 الجيل الصناعية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
 قائمة الأنشطة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
 (بالريالات السعودية)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م
الإيرادات والمكاسب:				
	٩,٩٠٠	-	٩,٩٠٠	٤,٥٠٠
إشتراكات الأعضاء	٦٠٤,٥٥٥	-	٦٠٤,٥٥٥	٣٦٢,٧٦٨
التبرعات النقدية	-	٧٨,٦٠٨	٧٨,٦٠٨	٥,٠٠٠
تبرعات الزكاة	٧٠٠,٠٠٠	-	٧٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
الإعانات	-	٩٨٩,٦٧١	٩٨٩,٦٧١	-
إيرادات الأنشطة	١,٣١٤,٤٥٥	١,٠٦٨,٢٧٩	٢,٣٨٢,٧٣٤	٥٧٢,٢٦٨
إجمالي الإيرادات والمكاسب				
المصروفات والخسائر:				
	-	(٩٢,١٠٠)	(٩٢,١٠٠)	-
مصروفات الزكاة	-	(٦٠٧,٩٢٨)	(٦٠٧,٩٢٨)	-
مصروفات الأنشطة	(٦٢٢,٩٥٦)	-	(٦٢٢,٩٥٦)	(٨٤,٣٦٩)
المصروفات العمومية والإدارية	(٦٢٢,٩٥٦)	(٧٠٠,٠٢٨)	(١,٣٢٢,٩٨٤)	(٨٤,٣٦٩)
إجمالي المصروفات والخسائر				
التغير في صافي الأصول خلال العام	٦٩١,٤٩٩	٣٦٨,٢٥١	١,٠٥٩,٧٥٠	٤٨٧,٨٩٩
صافي الأصول في بداية العام	٢٦٣,٨٩٩	٢٢٤,٠٠٠	٤٨٧,٨٩٩	-
صافي الأصول في نهاية العام	٩٥٥,٣٩٨	٥٩٢,٢٥١	١,٥٤٧,٦٤٩	٤٨٧,٨٩٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية أيتام الجبيل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٩٨)
الجبيل الصناعية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريالات السعودية)

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٤٨٧,٨٩٩	١,٠٥٩,٧٥٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الأصول
٩٦٤	٧,٤٣٤	تعديلات لينود غير نقدية
.	١٠,٠٠٠	(+) إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
.	١٠,٦٢٠	(+) إطفاء الأصول غير الملموسة
٤٨٨,٨٦٣	١,٠٨٧,٨٠٤	(+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١١,٦١١)	١١,٦١١	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود غير النقدية
٤٧٧,٢٥٢	١,٠٩٩,٤١٥	تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
		الأرصدة المدينة الأخرى
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٦,٦٣٤)	(٤٦,٥٠٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
.	(٦٠,٠٠٠)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٦,٦٣٤)	(١٠٦,٥٠٤)	إضافات أصول غير ملموسة
٤٥٠,٦١٨	٩٩٢,٩١١	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
.	٤٥٠,٦١٨	صافي التغير في النقد خلال العام
٤٥٠,٦١٨	١,٤٤٣,٥٢٩	رصيد النقد في بداية السنة
		رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية أيتام الجبيل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٩٨)
الجبيل الصناعية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريالات السعودية)

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية

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

٢.١ أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
- التوعية بحقوق اليتيم وتوفير برامج التأهيل الإجتماعي والإقتصادي للأيام وأسره.
 - الإسهام في توثيق العلاقة بين الأيتام وذويهم ومجتماعته وتنمية مهارات الحوار والإتصال بينهم.
 - الإهتمام بتدريب الأيتام شياًباً وفتيات لإعدادهم للمستقبل .
 - 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 ٢٠١٨/١/١ م وحتى ٢٠١٨/١٢/٣١ م.

٢- أهم السياسات المحاسبية :

٢.١ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢.٢ أساس القياس

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها وإلتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٣.٢ استعمال التقديرات

إن اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراسات 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 .

٤.٢ نقد وما في حكمه

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 أيتام الجبيل

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بالريالات السعودية)

٥-٢ مخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة 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 وبحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية ، وفي نهاية العام يُأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل .

يتم 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 دخوله المستودعات.

٦-٢ الإستثمارات

تعرض الاستثمارات وفق ما يلي :-

- الإستثمارات وفق التكلفة :

تتمثل في الإستثمارات التي نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات الممنشرة ووفقاً لهذه الطريقة يتم إثبات الإستثمارات عند الاقتناء بالتكلفة ويتم عرض الإستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض الأرباح الموزعة من تلك الإستثمارات كبنود مستقل في قائمة الأنشطة.

- الإستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية :

تتمثل في الإستثمارات التي تصل نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها ما بين ٢٠% إلى ٥٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .
أو في الإستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أياً كانت نسبة الإستثمار .
وطبقه سيتم عرض الإستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية نظراً لتأثير أعضاء مجلس الإدارة على السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .
ووفقاً لهذه الطريقة يتم إثبات الإستثمار عند الاقتناء بالتكلفة . وفي الفترات المالية التي تلي تاريخ الاقتناء وفقاً للتكلفة التاريخية بعد تعديلها بما يخص الإستثمار من صافي دخل/(خسارة) الجمعية المستثمر فيها وأرباحها الموزعة .
ويتم عرض الإستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض ما يخص الإستثمارات في صافي دخل/(خسارة) الجمعية كبنود مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات .

٧-٢ الممتلكات والآت والمعدات

تظهر الممتلكات والآت والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها .
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتنفيد في قائمة الأنشطة .
تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتم 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 وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

جمعية أيتام الجبيل

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بالريالات السعودية)

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 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 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 اثبات 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 مكافأة نهاية الخدمة

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

١٢-٢ 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.

١٣-٢ عقود إيجار تشغيلية

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

١٤-٢ قائمة الأنشطة

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

- الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لتقيود 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 لتقيود من جانب المتبرع وهذه التقيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة 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 أصول الأوقاف.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع التقيود 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 لتقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع التقيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

جمعية أيتام الجبيل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٨)
الجبيل الصناعية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريالات السعودية)

١٥-٢ 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.

١٦-٢ المصروفات والخسائر

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

١٧-٢ 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 .

١٨-٢ 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 الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام .
• وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

جمعية أيتام الجبيل
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٩٨)
الجبيل الصناعية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريالات السعودية)

٣- النقد

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م</u>	
٤٥٠,٦١٨	١,٤٤٣,٥٢٩	نقد بالبنوك
<u>٤٥٠,٦١٨</u>	<u>١,٤٤٣,٥٢٩</u>	

جمعية أيتام الجبيل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٩٨)
الجبيل الصناعية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بالريالات السعودية)

٤- ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي

<u>المجموع</u>	<u>الآلات والأجهزة</u>	<u>الأثاث والمفروشات</u>	
	%١٥	%١٠	<u>نسبة الإهلاك:</u>
			<u>التكلفة:</u>
٢٦,٦٣٤	١٣,٦٤٥	١٢,٩٨٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٤٦,٥٠٤	٤٤,٢٦٤	٢,٢٤٠	إضافات
٧٣,١٣٨	٥٧,٩٠٩	١٥,٢٢٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
			<u>الاستهلاك المتراكم:</u>
٩٦٤	٨٠٢	١٦٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٧,٤٣٤	٥,٩٦٧	١,٤٦٧	إهلاك العام
٨,٣٩٨	٦,٧٦٩	١,٦٢٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
			<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
٢٥,٦٧٠	١٢,٨٤٣	١٢,٨٢٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٦٤,٧٤٠	٥١,١٤٠	١٣,٦٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

جمعية أيتام الجبيل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٩٨)
الجبيل الصناعية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريالات السعودية)

٥- الأصول غير الملموسة ، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
-	-	الرصيد في أول العام
-	٦٠,٠٠٠	إضافات خلال العام
-	٦٠,٠٠٠	الرصيد في آخر العام
-	-	يخصم:
-	-	مجمع الإطفاء في أول العام
-	(١٠,٠٠٠)	إطفاء العام
-	(١٠,٠٠٠)	مجمع الإطفاء في آخر العام
-	٥٠,٠٠٠	الصافي في آخر العام

٦- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
-	-	رصيد المخصص أول العام
-	١٠,٦٢٠	يضاف: المخصص المكون خلال العام
-	-	يخصم: المخصص المنصرف خلال العام
-	١٠,٦٢٠	رصيد المخصص آخر العام

٧- الإعانات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٢٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	إعانة الوزارة لدعم البرامج والأنشطة
٢٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	

٨- إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
-	٦٣٢,٦٧١	إيرادات كفالة الأيتام
-	٣٥,٠٠٠	إيرادات كسوة العيد
-	٣٢١,٠٠٠	إيرادات دعم البرامج
-	٩٨٩,٦٧١	

جمعية أيتام الجبيل
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٨)
 الجبيل الصناعية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
 (بالريالات السعودية)

٩- مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
-	٣٣٥,٧٠٠	مصروفات كفالة الأيتام
-	٧٥,٥٩٠	مصروفات تعليمية وتدريبية
-	٣٨,٩٥٠	مصروفات كسوة العيد
-	١٥٧,٦٨٨	مصروفات البرامج
-	٦٠٧,٩٢٨	

١٠- المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٢٨,٠٠٠	٣٨١,٣٩٠	تكاليف موظفين
-	١٠,٦٢٠	مكافأة نهاية الخدمة
٢٠,٠٠٠	٧٧,١٣٢	إيجارات
٢,٩٠٤	١٦,٥٨٢	مكتبية ومطبوعات
٢٥,٨٥٠	٥٦,٨٢٥	دعاية وإعلان
٣,٤٤٣	٦,٩٧٩	هاتف وبريد
١,٥٩٦	٤,٦٦٦	ضيافة ونظافة
-	١٨,٩٠٠	رسوم حكومية
-	١,٣٥٣	كهرباء ومياه
-	١,٠٠٤	محروقات
-	٢,٠١٣	إصلاح وصيانة
-	٣,٩٩٤	رسوم بنكية
١,٦١٢	٢٤,٠٦٤	أخرى متنوعة
٩٦٤	٧,٤٣٤	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
-	١٠,٠٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٨٤,٣٦٩	٦٢٢,٩٥٦	