

جمعية أيتام الجبيل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٩٨)
الجبيل الصناعية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

٢-١	- تقرير المراجع المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الأنشطة
٥	- قائمة التدفقات النقدية
١٢ - ٦	- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة

جمعية أيتام الجبيل

الجبيل الصناعية – المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية أيتام الجبيل (الجمعية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم 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 ٢٠٢١ م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا 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 بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأى غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة 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 ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً 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 الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد 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 عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بعجلة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد الغزوي
محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية
التاريخ: ١٥ ذو القعدة ١٤٤٣هـ
الموافق ١٤ يونيو ٢٠٢٢م

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,١٣٦,٥٢٦	٣,١٣٩,٥٤٢	(٤)	النقد ومافي حكمه
١٠,٦٠٠	-		المخزون
<u>٢,١٤٧,١٢٦</u>	<u>٣,١٣٩,٥٤٢</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٤٥,٤٨٧	٣٠٦,٧٨٣	(٥)	ممتلكات ومعدات
٢٩,٦٨٧	١٠,٩٣٧	(٦)	أصول غير ملموسة
<u>٢٧٥,١٧٤</u>	<u>٣١٧,٧٢٠</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٢,٤٢٢,٣٠٠</u>	<u>٣,٤٥٧,٢٦٢</u>		إجمالي الأصول
			<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
٣٠٠	-		مصروفات مستحقة
<u>٣٠٠</u>	<u>-</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
٣٦,٠٠٣	٤٧,٨٨٢	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٣٦,٠٠٣</u>	<u>٤٧,٨٨٢</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٣٦,٣٠٣</u>	<u>٤٧,٨٨٢</u>		إجمالي المطلوبات
			<u>صافي الأصول</u>
١,٦٩٠,٧٣٩	٦٨٠,٩٩٣		صافي الأصول الغير مقيدة
٦٩٥,٢٥٨	٢,٧٢٨,٣٨٧		صافي الأصول المقيدة
<u>٢,٣٨٥,٩٩٧</u>	<u>٣,٤٠٩,٣٨٠</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٢,٤٢٢,٣٠٠</u>	<u>٣,٤٥٧,٢٦٢</u>		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية إيتام الجبيل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٩٨)
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مقيد	غير مقيد	إيضاح
٧,٨٠٠	٧,٥٠٠	-	٧,٥٠٠	الإيرادات والمكاسب
١,٠٧٢,١٠٩	٥٧٣,٠٣١	-	٥٧٣,٠٣١,٠٠	أشتر اكات الأعضاء
٤٣٩,٢٣٥	٢٥٩,٢٦٣	٢٥٩,٢٦٣	-	التبرعات النقدية
٣٢٠,٩٧١	٢٧٣,٦٤٣	٢٧٣,٦٤٣	-	التبرعات العينية
١,٧٢٩,٥٧٩	٢,٢٨٨,٥٥٣	٢,٢٨٨,٥٥٣	-	تبرعات الزكاة الشرعية
-	٧٣٥,٠٠٠	٧٣٥,٠٠٠	-	إيرادات الأنشطة
٨٠٠	١,٢٠٧,١٠٠	١,٢٠٧,١٠٠	-	الإعانات الحكومية
-	١١٨,٨٠٠	١١٨,٨٠٠	-	وقف استثماري
٢,٥٧٠,٤٩٤	٥,٤٦٢,٨٩٠	٤,٨٨٢,٣٥٩	٥٨٠,٥٣١	دعم منصة إحسان (كفالة يتيم)
				إجمالي الإيرادات والمكاسب
(٣٢١,٤٧٦)	(٣١٠,٣٢٠)	(٣١٠,٣٢٠)	-	المصروفات والخسائر:
(٤٢٦,٢٥٩)	(٢٦٩,٨٦٣)	(٢٦٩,٨٦٣)	-	مصروفات الزكاة
(١,٥٩٧,٦٦٩)	(٢,٢٦٩,٠٤٧)	(٢,٢٦٩,٠٤٧)	-	مصروفات عينية
(٤٠٧,٨٥٧)	(٦٤٨,٦٠٢)	-	(٦٤٨,٦٠٢)	مصروفات الأنشطة
(٥٩٢,٢٦١)	(٩٤١,٦٧٥)	-	(٩٤١,٦٧٥)	مصروفات محملة على النشاط
(٢,٣٤٥,٥٢٢)	(٤,٤٣٩,٥٠٧)	(٢,٨٤٩,٢٣٠)	(١,٥٩٠,٢٧٧)	المصروفات العمومية والإدارية
				إجمالي المصروفات والخسائر
٢٢٤,٩٧٢	١,٠٢٢,٣٨٣	٢,٠٢٢,١٢٩	(١,٠٠٩,٧٤٦)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢,١٦١,٠٢٥	٢,٣٨٥,٩٩٧	٦٩٥,٢٥٨	١,٦٩٠,٧٣٩	صافي الأصول في بداية السنة
٢,٣٨٥,٩٩٧	٣,٤٠٩,٣٨٠	٢,٧٢٨,٣٨٧	٦٨٠,٩٩٣	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية أيتام الجبيل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٨)
قائمة التدفقات النقدية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٢٤,٩٧٢	١,٠٢٣,٣٨٣	التغير في صافي الأصول
		تسويات :
٤٥,٥٠٦	٧٠,٠٧٩	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٨,٧٥٠	١٨,٧٥٠	إطفاء الموجودات غير ملموسة
١٥,٧١٩	١٩,١٧٢	مخصص نهاية الخدمة المكون
٣٠٤,٩٤٧	١,١٣١,٣٨٤	التغير في صافي الأصول
		التغيرات في :
(١٠,٦٠٠)	١٠,٦٠٠	المخزون
(٧١,٧٠٦)	(٣٠٠)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٢,٥٠٨)	(٧,٢٩٣)	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
٢٢٠,١٣٣	١,١٣٤,٣٩١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(١٣١,٣٧٥)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
-	(١٣١,٣٧٥)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢٢٠,١٣٣	١,٠٠٣,٠١٦	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١,٩١٦,٣٩٣	٢,١٣٦,٥٢٦	رصيد النقد وما في حكمه بداية السنة
٢,١٣٦,٥٢٦	٣,١٣٩,٥٤٢	رصيد النقد وما في حكمه نهاية السنة

جمعية أيتام الجبيل

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية أيتام الجبيل تعمل بموجب الترخيص رقم (٨٩٨) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٨/٠٧/٢٨ هـ ومركزها الرئيسي - مدينة الجبيل الصناعية .

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لللائحة الأساسية فيما يلي:

- التوعية بحقوق اليتيم وتوفير برامج التأهيل الاجتماعي و الاقتصادي للأيام و أسرهم .
- الإسهام في توثيق العلاقة بين الأيتام و ذويهم و مجتمعاتهم و تنمية مهارات الحوار و الاتصال بينهم.
- الإهتمام بتدريب الأيتام شبابياً وفتيات لإعدادهم للمستقبل.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في اللائحة الأساسية للجمعية .

السنة المالية

السنة المالية تبدأ في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد و عرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعايير و الإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(٣) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية و اسس الاستحقاق المحاسبي و مفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية و هي العملة الرئيسية و عملة العرض للجمعية.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و المتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعايير و الإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين؛ يتطلب استخدام التقديرات و الافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول و المطلوبات و إيضاحات الأصول و المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات و المصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات و الأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية و في ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام و التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، و التعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة و الفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات و أدوات و معدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام، بالطريقة التي تنفذها إدارة الجمعية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك و أي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية و بالإمكان قياسها بشكل موثوق.

معدل الاستهلاك السنوي

١٠%

١٥%

١٥%

البند

الأثاث و مفروشات

السيارات

أجهزة و طبابعات

الذمم الدائنة

يعتبر التزام "الذمم الدائنة" متناول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهرا من تاريخ القوائم المالية، يتم اثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للسلع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمخاطر المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناء على القواعد المنظمة لذلك، وطبقا لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقا لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

الجهد والوقت

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا يبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

المخزون

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

الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها المعادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .
يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقا 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 هبوط في قيمتها 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 طبقا لمبدأ الاستحقاق.

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 صافي 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 :- 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 المقيدة أصول مالية أو عينية .
• التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي :
١ . الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة او 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 استيفائه من قبل الجمعية
• التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي :
١ . التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
٢ . التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه 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 الإيراد كما يلي :

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قليلة للقياس بدرجة معقولة .
- يتم إثبات التبرعات 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 .

المصروفات والخسائر

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

المصروفات العمومية والإدارية

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

(٤) النقد وما في حكمه

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٢,١٣٦,٥٢٦	٣,١٣٩,٥٤٢
٢,١٣٦,٥٢٦	٣,١٣٩,٥٤٢

حسابات جارية لدى البنوك

جمعية أيتام الجبيل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٨)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) ممتلكات ومعدات

التكلفة
كما في ١ يناير ٢٠٢١
إضافات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الأثاث والمفروشات

المحركات

أجهزة وطابعات

الإجمالي

٣٣٧,٧٥٧	٢٣٤,٥٩٠	-	١٠٣,١٦٧
١٣١,٣٧٥	٣٧,٠٦٧	٩٣,٧٢٣	٥٨٥
٤٦٩,١٣٢	٢٧١,٦٥٧	٩٣,٧٢٣	١٠٣,٧٥٢

مجمع الإستهلاك
كما في ١ يناير ٢٠٢١
إستهلاك السنة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢١,٩٤٦	-	٢٢,٧٨٣	٢٢,٧٨٣
١٠,٣٣٦	٢٢,٧٨٣	٢٢,٧٨٣	٢٢,٧٨٣
٣٢,٢٨٢	٢٢,٧٨٣	٢٢,٧٨٣	٢٢,٧٨٣
٧١,٤٧٠	٧٠,٩٤٠	-	٧١,٤٧٠
٨١,٢٢١	-	-	٨١,٢٢١

(٦) صافي الموجودات غير الملموسة
يتألف هذا البند مما يلي :

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
-	-
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
٢٦,٥١٣	٤٥,٣١٣
١٨,٧٥٠	١٨,٧٥٠
٤٥,٣١٣	٦٤,٠٦٣
٢٩,٦٨٧	١٠,٩٣٧

جمعية أيتام الجبيل
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٨)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٢,٧٩٢	٣٦,٠٠٣	الرصيد في بداية السنة
١٥,٧١٩	١٩,١٧٢	المكون خلال السنة
(٢,٥٠٨)	(٧,٢٩٣)	المسدد خلال السنة
٣٦,٠٠٣	٤٧,٨٨٢	الرصيد في نهاية السنة

(٨) إيرادات الأنشطة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٨٧٨,٩٧٥	١,١٣٣,٤٥١	إيراد كفالة عطاء
١٧,٧٥٠	٨٥,٠٠٠	إيراد مساعدات كافل
١٢,٢٠٠	٦٨,٠٥٠	إيراد السلة الرمضانية
٢٤,٢٠٠	٩٢,٤٠٠	إيراد كسوة العيد
٦٤,٩٠٢	٤,١٣٧	إيراد زكاة الفطر
٥١,٦٨٦	١٦,٥١٦	يراد كفالة سخاء
٧٨,٧٠٠	١٨,٢٠٠	كسوة شتاء
٤٥,٨٦٠	١٥,١٥٤	تبرعات برامج اجتماعية و ترفيهية
١٣٣,٠٠٠	٢٥٦,٠٠٠	تبرعات برامج صحية
١٥٠,٠٠٠	٢٩١,٥٠٠	تبرعات برامج الرعاية التربوية
١٥٠,٦١٦	٣٠٨,١٤٥	تبرعات رعاية معيشة
١٢١,٦٩٠	-	تبرعات تخفيض التزام
١,٧٢٩,٥٧٩	٢,٢٨٨,٥٥٣	الإجمالي

جمعية أيتام الجبيل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٩٨)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٩) مصروفات الأنشطة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٩٣٠,٣٠٠	١,١٣٠,٧٠٠	مصروفات كفالة عطاء
١٨٥,٥١٨	٤٣٩,٦٩٩	مصروفات رعاية معيشة
-	٢٧٣,٠٦٣	مصروفات منح حكومية (التدريب والتعليم)
٥٠,٣٠٠	١٢٧,٣٠٠	مصروفات كسوة عيد
١٣٨,٠٠٠	٩٣,٢٠٠	مصروفات كسوة شتاء
٥٨,٠٠٠	٨١,٣٤٥	مصروفات رعاية صحية
١٩,٧٢٠	٦٦,٠٠٠	مصروفات السلة الرمضانية
٧١,٢٤٢	٣٤,٥٤٦	مصروفات برامج اجتماعية و ترفيهية
٩,٦٢٢	١٣,١٨٤	مصروفات التأهيل المهني
١٠٥,٠٢٧	٥,٧٢٥	مصروفات برامج ثقافية
-	٤,٢٨٥	مصروف البرامج
١٨,٣٠٠	-	مصروف مساعدات كافل
١١,٦٤٠	-	مصروف السلة الغذائية
<u>١,٥٩٧,٦٦٩</u>	<u>٢,٢٦٩,٠٤٧</u>	

(١٠) مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٦٦,٧٢٥	٣٠٧,٣٧٤	الرواتب وما في حكمها
١٢٢,٥٢٢	٣٠٣,١٦٧	أيجارات
٤٥,٥٠٦	٧٠,٠٧٩	إستهلاك ممتلكات ومعدات
١٦,٨٤٠	٤٦,٤١٦	إصلاح وصيانة
١٥,٣٩٠	٣٦,٨٤٢	مكتبية ومطبوعات
١٤,٧٧٧	٢٥,١٥٣	رسوم حكومية
١٨,٧٥٠	١٨,٧٥٠	إطفاء الأصول غير ملموسة
١٣,٩٤٦	١٧,٩٥٣	هاتف وبريد
١١,٠١٠	١٤,٨٧٩	تأمينات إجتماعية
٦,٢٤٢	١٤,٦٢٨	ضيافة ونظافة
١٥,٧١٩	١٤,٠٧٥	مكافأة نهاية الخدمة
-	١١,٢٢٠	بدل الانتداب
-	١٠,٦٠٤	رسوم اشتراكات وتصديقات
٧,٥٥٥	١٠,٣٣٦	كهرباء ومياه
٢٤,٣٣٦	٩,١٠٩	دعاية وإعلان
٦,٣٢٥	٧,٠٨٢	مستلزمات أنظمة المعلومات
-	٦,٧٢٧	تأمين سيارة
-	٦,٠٧٩	تأمين طبي
١,٥٥٥	٦,٠٧٣	محروقات و انتقالات
١,٧٥٠	٣,٣٨٥	تذاكر سفر
٢,٧٦٦	١,٢٤٤	رسوم بنكية
٥٤٧	٥٠٠	أخرى متنوعة
<u>٥٩٢,٢٦١</u>	<u>٩٤١,٦٧٥</u>	

(١١) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة والخصومات الأخرى، وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات 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

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل اية خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الأخر، تتمثل الذمم والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر إئتمان 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 ان القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية

(١٢) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ١٤ يونيو ٢٠٢٢م