

جمعية الجبيل الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠)
الجبيل - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

صفحة	
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية الجبيل الخيرية

الجبيل - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الجبيل الخيرية بالجبيل ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، وبإستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح بقسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا أن القوائم المالية ككل: تظهر بعدل 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 الملزمة لظروف الجمعية.

اساس الرأي المتحفظ

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

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، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التدقيق 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 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 ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة 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 الجوهريّة 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 الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل 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 المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً 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، فسنقوم 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

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

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٢١٣



٥ رجب ١٤٤٠ هـ
الموافق ١٢ مارس ٢٠١٩ م

جمعية الجبيل الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٠)
الجبيل - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	الأصول
٢٦,٤٠٣,٥٥٣	٢٨,٩٧٦,٥٦٧	٣	الأصول المتداولة
٢٦,٤٠٣,٥٥٣	٢٨,٩٧٦,٥٦٧		النقد
			إجمالي أصول متداولة
١,٩١٣,٠٠٠	٢,٢٩٨,٠٠٠	٤	الأصول غير المتداولة
٣٣,٤٧١,٩٥٧	٣٢,٣٣١,١٠١	٥	الاستثمارات المتاحة للبيع
١,١٨٦,٠٠٠	٢,٦٩١,٨٧٩	٦	ممتلكات والآلات ومعدات ، صافي
٣٦,٥٧٠,٩٥٧	٣٧,٣٢٠,٩٨٠		مشروعات تحت التنفيذ
			إجمالي أصول غير متداولة
٦٢,٩٧٤,٥١٠	٦٦,٢٩٧,٥٤٧		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
٢٠٠,٠٠٠	٩١,٨٤٤	٧	المطلوبات المتداولة
٢٠٠,٠٠٠	٩١,٨٤٤		الأرصدة الدائنة الأخرى
			إجمالي مطلوبات متداولة
٥١١,٢٥٢	٧٩١,٤٤٥	٨	مطلوبات غير متداولة
٥١١,٢٥٢	٧٩١,٤٤٥		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			إجمالي مطلوبات غير متداولة
٢٣,٣٥٤,٠٦٩	٢٤,٧٠٣,٥١٢		صافي الأصول
٣٧,٩٩٦,١٨٩	٣٩,٤١٢,٧٤٦		صافي الأصول غير المقيدة
٩١٣,٠٠٠	١,٢٩٨,٠٠٠		صافي الأصول المقيدة
٦٢,٢٦٣,٢٥٨	٦٥,٤١٤,٢٥٨		أرباح غير محققة
			إجمالي صافي الأصول
٦٢,٩٧٤,٥١٠	٦٦,٢٩٧,٥٤٧		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس إدارة
أحمد بن حمد الخنيس

مدير الجمعية
أحمد طر السويدي

أمين الصندوق
محمد سالم الرامحي

محاسب الجمعية
أبراهيم إكسوي

جمعية الجبيل الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠)
الجبيل - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠١٨	٢٠١٧
الإيرادات والمكاسب:				
إشتراكات الأعضاء	٥٧,٨٢٠	-	٥٧,٨٢٠	٤٢,٨٨٠
التبرعات النقدية	٤,٣٤٥,٩٢٨	-	٤,٣٤٥,٩٢٨	٢,٩٥١,١١٠
التبرعات العينية	٨٧,٥٠٢	-	٨٧,٥٠٢	-
تبرعات الزكاة النقدية	-	٢,٧٢٣,٢٥٤	٢,٧٢٣,٢٥٤	٢,٨٨٠,٨٩٢
الإعانات الحكومية	٦٠٠,٠٠٠	-	٦٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
إيرادات الأنشطة	٣,١٢٦,٤٦٢	-	٣,١٢٦,٤٦٢	٤,٢٩٥,٦٦٧
أرباح رأسمالية	-	-	-	١٤,٤٩٧
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٨,٢١٧,٧١٢	٢,٧٢٣,٢٥٤	١٠,٩٤٠,٩٦٦	١٠,٣٨٥,٠٤٦
المصروفات والخسائر:				
المساعدات النقدية	(٢,٥١٢,٠٢٩)	-	(٢,٥١٢,٠٢٩)	(٢,٧٠٦,٦٥٠)
المساعدات العينية والمشتراة	(٣٥١,٤٨٤)	-	(٣٥١,٤٨٤)	(٣١٨,٢٨٣)
مصروفات الأنشطة	-	(١,٣٠٦,٦٩٧)	(١,٣٠٦,٦٩٧)	(١,١١٠,٩٦٠)
المصروفات العمومية والإدارية	(٤,٠٠٤,٧٥٦)	-	(٤,٠٠٤,٧٥٦)	(٣,٥٣١,٣٠٤)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٦,٨٦٨,٢٦٩)	(١,٣٠٦,٦٩٧)	(٨,١٧٤,٩٦٦)	(٧,٦٦٧,١٩٧)
التغير في صافي الأصول خلال العام	١,٣٤٩,٤٤٣	١,٤١٦,٥٥٧	٢,٧٦٦,٠٠٠	٢,٧١٧,٨٤٩
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	-
صافي الأصول في بداية العام	٢٣,٣٥٤,٠٦٩	٣٧,٩٩٦,١٨٩	٦١,٣٥٠,٢٥٨	٥٨,٦٣٢,٤٠٩
صافي الأصول في نهاية العام	٢٤,٧٠٣,٥١٢	٣٩,٤١٢,٧٤٦	٦٤,١١٦,٢٥٨	٦١,٣٥٠,٢٥٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس الجمعية
أحمد بن أحمد الحبيشي

رئيس المندوبين
أحمد بن أحمد الحبيشي

مساعد الجمعية
أبراهيم باخشوب

أحمد بن أحمد الحبيشي

جمعية الجبيل الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠)
الجبيل - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢,٧١٧,٨٤٩	٢,٧٦٦,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
١,٢١٥,٢٣٣	١,٢٢٨,٣٥٨	تعديلات لبنود غير نقدية
(١٤,٤٩٧)	.	(+) استهلاك ممتلكات آلات ومعدات
١١٥,١٤٤	٤٠٢,٩٥٢	(-) أرباح رأسمالية
٤,٠٣٣,٧٢٩	٤,٣٩٧,٣١٠	(+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
٧,٠٠٠	.	تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(٤٤١,٩٥٨)	(١٠٨,١٥٦)	الأرصدة المدينة الأخرى
(٣٠,٠٥٨)	(١٢٢,٧٥٩)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٣,٥٦٨,٧١٣	٤,١٦٦,٣٩٥	المنصرف من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٢٦,٠٠٠)	(٨٧,٥٠٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٤,٥٠٠	.	شراء ممتلكات آلات ومعدات
(١,١٨٦,٠٠٠)	(١,٥٠٥,٨٧٩)	المحصل من بيع إستثمارات عقارية
(١,٣٩٧,٥٠٠)	(١,٥٩٣,٣٨١)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢,١٧١,٢١٣	٢,٥٧٣,٠١٤	صافي التغير في النقد خلال العام
٢٤,٢٣٢,٣٤٠	٢٦,٤٠٣,٥٥٣	رصيد النقد في بداية السنة
٢٦,٤٠٣,٥٥٣	٢٨,٩٧٦,٥٦٧	رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس إدارة
احمد بن حمد (الحنيني)

رئيس الجمعية
احمد بن حمد (الحنيني)

أمين الصندوق
محمد سالم الدويهي

محاسب الجمعية
ابراهيم باخشوب

جمعية الجبيل الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠)
الجبيل - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية الجبيل الخيرية بالجبيل بالمنطقة الشرقية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (١٠) في تاريخ ١٣٨٩/٠٥/٢٠ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي مدينة الجبيل .

٢.١ أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة.
 - المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات إجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الإجتماعية.
 - المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
 - المساهمة في نشر الوعي الثقافي في كافة المجالات.
 - 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 والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٣.٢ استعمال التقديرات

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف 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 .

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.

٥.٢ مخزون

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

جمعية الجبيل الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٠)
الجبيل - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

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 .

يتم 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.

٦-٢ الإستثمارات

تعرض الاستثمارات وفق ما يلي :-

- 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 وفقاً 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 ٢٠% إلى ٥٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .
أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أي كانت نسبة الاستثمار .
وعليه سيتم عرض الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية نظراً لتأثير أعضاء مجلس الإدارة على السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .
ووفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الاستثمار عند الاقتناء بالتكلفة . وفي الفترات المالية التي تلي تاريخ الاقتناء وفقاً للتكلفة التاريخية بعد تعديلها 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 .

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 الاستهلاك المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة .
تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .
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.

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 اثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

جمعية الجبيل الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠)
الجبيل - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٩-٢ الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تجنب مخصص تقديرى 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 الفترة 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 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 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
 - 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 بمرور 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 بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

جمعية الجبيل الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٠)
الجبيل - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(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 المقترنة 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 تحملها 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 والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٨-٢ النقد والنقد المماثل

لأهداف إعداد 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 الجبيل الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠)
الجبيل - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٦,٤٠٣,٥٥٣	٢٨,٩٧٦,٥٦٧
٢٦,٤٠٣,٥٥٣	٢٨,٩٧٦,٥٦٧

نقد بالبنوك

٤- الاستثمارات المتاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٩١٣,٠٠٠	٢,٢٩٨,٠٠٠
١,٩١٣,٠٠٠	٢,٢٩٨,٠٠٠

عدد ١٠٠٠٠٠ سهم في مصرف الإنماء

رئيس مجلس الإدارة
احمد بن حمد الفضيبي

أمين عام الجمعية
احمد طاهر السويدي

محاسب الجمعية
ابراهيم باخشون
أمين الصندوق
محمد سالم الرامي

جمعية الجبيل الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٠)
الجبيل - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٦- المشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,١٨٦,٠٠٠	٢,٦٩١,٨٧٩	مشروع مبنى وقف المستودعات الخيري
١,١٨٦,٠٠٠	٢,٦٩١,٨٧٩	

٧- الأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٠٠,٠٠٠	٩١,٨٤٤	إيرادات مقدمة
٢٠٠,٠٠٠	٩١,٨٤٤	

٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤٢٦,١٦٦	٥١١,٢٥٢	رصيد المخصص أول العام
١١٥,١٤٤	٤٠٢,٩٥٢	يضاف: المخصص المكون خلال العام
(٣٠,٠٥٨)	(١٢٢,٧٥٩)	يخصم: المخصص المنصرف خلال العام
٥١١,٢٥٢	٧٩١,٤٤٥	رصيد المخصص آخر العام

٩- الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	إعانة الوزارة لدعم برامج مساعدات الأسر المحتاجة
٢٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	

١٠- إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٤٠٧,٥٢٠	١,٣٧٢,٨٠٥	إيرادات الروضة
٣٦٥,٦٨٩	٢٤٣,٨٤٦	الكفارات والصدقات
١,٧٧٢,٤٥٨	٨٥٩,٨١١	إيرادات الإيجارات
٧٥٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	إيراد الملابس والأثاث المستعمل
٤,٢٩٥,٦٦٧	٣,١٢٦,٤٦٢	

رئيس مجلس إدارة الجمعية
أحمد بن محمد الأحوي
مجلس الجمعية
أحمد بن محمد الأحوي
أمين الصندوق
محمد سالم الرامي
مجلس الجمعية
أحمد بن محمد الأحوي

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٠)
 الجبيل - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

مساعداً دائمة
مساعداً مؤونة رمضان
مساعداً الحج والعمرة
مساعداً طارئة
إعانة الشتاء
الحقبة المدرسية

مصرفات الروضة (إيضاح ١٢/١)

رواتب وما في حكمها
إجازات ومكافأة نهاية خدمة
مكتبية ومطبوعات
صيانة وإصلاح
مصرفوات تغذية وإعاشة
ألعاب وهدايا
دعاية وإعلان
نثرية ومكافات
محروقات ومصروفات سيارات

15

جمعية الجبيل الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠)
الجبيل - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

١٣- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٤٦٨,٨٥٤	١,٥٠٨,٧٩٩	الرواتب ومافي حكمها
٥٦,٣١٥	٢٠٣,٣١٩	التأمينات الاجتماعية
٧٢,٦٠٠	٢٠,٣٥١	دعاية وإعلان
٣٩,٧٠٤	٥٥,١٥٠	إتصالات وإنترنت
٧٠,٦٣١	٨٦,٨٩٩	كهرباء ومياه
٣٢,٢٢٠	٢٨,٦٠٥	مكتبية ومطبوعات
١٦,٩٥٠	١١١,٢٧٥	رسوم حكومية وتعقيب
١٤,٣٨٠	٢٤,٥١٠	تأمين طبي وعلاج
-	٣١,٦٩٣	تأمين سيارات
٨٠,٥٤٢	٥٤,٦١٦	محروقات وصيانة سيارات
١٧,٢٨٤	٥١,٧٣٣	صيانة وأصلاح
٢٠١,٩٨٣	١٥٧,٤٤٣	بدل سكن
٣٠,١٣٥	٢٠,٠٠٠	رسوم المرافق العامة
٤٦,٣٥٥	٥,٥١٨	مواد زائدات مستهلكة
١٥١,٤٤٩	٣٩٥,١٩٩	مكافأة نهاية الخدمة
١٦,٦٦٩	٢١,٢٨٨	تذاكر سفر وانقالات
١,٢١٥,٢٣٣	١,٢٢٨,٣٥٨	استهلاك ممتلكات آلات ومعدات
٣,٥٣١,٣٠٤	٤,٠٠٤,٧٥٦	

رئيس مجلس الإدارة
أحمد بن حمد (أضنيبي)

رئيس مجلس الجمعية
أحمد بن حمد (أضنيبي)

رئيس الصندوق
محمد سالم الدياسي

مجلس الجمعية
إبراهيم باخشوب