

جمعية الجبيل الخيرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠)

الجبيل - المنطقة الشرقية- المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الجبيل الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

٢-١

١. تقرير المراجع المستقل

٣

٢. قائمة المركز المالي

٤

٣. قائمة الأنشطة

٥

٤. قائمة التدفقات النقدية

٢١-٦

٥. إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AIMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة جمعية الجبيل الخيرية
الدمام - المملكة العربية السعودية
الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الجبيل الخيرية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة 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 ٢٠٢٣ م، وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للفترة 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 المطلق

- 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 الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

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 الجوهرية، 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 الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالي 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، 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 الجوهرية 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 الجوهرية 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.
 - تقويم 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 جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، 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 مستقبلياً قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم 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 بالحوكمة فيما يتعلق بجملة 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.

مدوح طيمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قاتونيون



فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ٢٢ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق ٠١ أبريل ٢٠٢٤ م

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٦,٠٢٣,٤٤٢	٩,٠٣٠,١٤٩	(٥)	النقدية وما في حكمها
١,٦٦٥,٢٣٧	١,٨٦٠,٨٤٨	(٦)	المدينون
-	١٥,٠٠٠,٠٠٠		ودائع قصيرة الاجل
٤٤٠,٦١٤	٢٣٢,٧٥١		المخزون
<u>٢٨,١٢٩,٢٩٣</u>	<u>٢٦,١٢٣,٧٤٨</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣,٥٦٦,٥١٦	٣,٧٦١,٢١٦	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٤,٥٣٩,٩٨٩	٥,٥٣٣,٣٢٠	(٨)	الاستثمارات المتاحة للبيع
٣١,٤٠٠,٩١٥	٣٠,٢٥٢,٢٩٧	(٩)	الممتلكات و المعدات (الصافي)
١٦٦,٥٥٩	١٣٥,٦٣٧	(١٠)	أصول غير ملموسة (الصافي)
<u>٣٩,٦٧٣,٩٧٩</u>	<u>٣٩,٦٨٢,٤٧٠</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٦٧,٨٠٣,٢٧٢</u>	<u>٦٥,٨٠٦,٢١٨</u>		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٧٦,٢٢٤	٨٤٦,٢٤٦	(١١)	مصاريف مستحقة و ذمم دائنة أخرى
<u>١٧٦,٢٢٤</u>	<u>٨٤٦,٢٤٦</u>		اجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١,٢٢٨,٧٩٤	١,١١٥,٣٩٠	(١٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٠٥,٦٩٨	٣٠١,٢٣٦		مخصص الاجازات و تذاكر السفر
<u>١,٤٣٤,٤٩٢</u>	<u>١,٤١٦,٦٢٦</u>		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>١,٦١٠,٧١٦</u>	<u>٢,٢٦٢,٨٧٢</u>		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٧,٢٩٥,٠٤٦	١٥,٦٢٩,٣١٢		صافي الأصول غير المقيدة
٤٥,٥٥٧,٥١٨	٤٣,٧٦٠,٧١١		صافي الأصول المقيدة
٣,٣٣٩,٩٩٢	٤,١٥٣,٣٢٣		أرباح غير محققة
<u>٦٦,١٩٢,٥٥٦</u>	<u>٦٣,٥٤٣,٣٤٦</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٦٧,٨٠٣,٢٧٢</u>	<u>٦٥,٨٠٦,٢١٨</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
٣,٩٧٣,٢٥١	٢,٤٦٤,٠٩٦	-	٢,٤٦٤,٠٩٦	(١٣) إيرادات الأنشطة
٢,١٦٣,٢٦٣	٢,٦٨٣,٤٢٦	١,٧٠١,٤١٦	٩٨٢,٠١٠	(١٤) التبرعات النقدية العامة
٩٧٦,٢٢٤	٩٠٥,٢٣٤	٩٠٥,٢٣٤	-	(١٥) التبرعات العينية
٧٢,٩٦٣	٤١,٨٣٠	-	٤١,٨٣٠	اشتراكات الأعضاء
٤١٥,٣١٥	٢٣٧,٩٨٣	-	٢٣٧,٩٨٣	اشتراكات الروضة
٢,٣٠٨,٦٧٤	١,٥٥٠,٢٨١	١,٥٥٠,٢٨١	-	تبرعات الزكاة
-	٣٩٤,٣٢٢	٢٤,٦٠٠	٣٦٩,٧٢٢	تبرعات خدمات تطوعية
-	٥٤,٦٦٣	-	٥٤,٦٦٣	تبرعات تخفيض التزام
٩,٩٠٩,٦٩٠	٨,٣٣١,٨٣٥	٤,١٨١,٥٣١	٤,١٥٠,٣٠٤	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
١,٧٦١,٩٧٣	١,٧٥٣,٦٠٤	١,٧٥٣,٦٠٤	-	مصاريف الزكاة الشرعية
٦,١٧٢,١٣٤	٥,٧٣٩,١٢٤	٣,٥٦٢,٢٤٩	٢,١٧٦,٨٧٥	(١٦) مصروفات البرامج والأنشطة
-	٣٩٤,٣٢٢	-	٣٩٤,٣٢٢	مصروفات خدمات تطوعية
٤٤٨,٧٢٠	٤٥٨,٣٥٨	-	٤٥٨,٣٥٨	(١٧) مصروفات محملة على النشاط
٧٤٣,٢٤٢	٦٦٢,٤٨٥	٦٦٢,٤٨٥	-	(١٨) مصاريف وتوزيعات عوائد الأوقاف
-	٩٠,١٩٢	-	٩٠,١٩٢	(١٩) مصاريف الحوكمة
١,٥٨٠,٠٨٨	١,٤٥٨,٦٣٥	-	١,٤٥٨,٦٣٥	(٢٠) المصاريف العمومية والإدارية
١,١٨٩,٥٤٢	١,١٨٩,٧٣٤	-	١,١٨٩,٧٣٤	(٩) مصاريف اهلاك الأصول الثابتة
٤٧,٣٧٦	٤٧,٩٢٢	-	٤٧,٩٢٢	(١٠) مصاريف إطفاء أصول غير ملموسة
١١,٩٤٣,٠٧٥	١١,٧٩٤,٣٧٦	٥,٩٧٨,٣٣٨	٥,٨١٦,٠٣٨	إجمالي المصروفات والخسائر
(٢,٠٣٣,٣٨٥)	(٣,٤٦٢,٥٤١)	(١,٧٩٦,٨٠٧)	(١,٦٦٥,٧٣٤)	صافي التغير في الاصول
٦٤,٨٨٥,٩٤٩	٦٢,٨٥٢,٥٦٤	٤٥,٥٥٧,٥١٨	١٧,٢٩٥,٠٤٦	صافي الأصول في اول السنة
٦٢,٨٥٢,٥٦٤	٥٩,٣٩٠,٠٢٣	٤٣,٧٦٠,٧١١	١٥,٦٢٩,٣١٢	صافي الأصول في نهاية السنة

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي الأصول
		استهلاك الممتلكات والمعدات
		إطفاء أصول غير ملموسة
		المكون من مكافأة نهاية الخدمة
		المكون من مخصص الاجازات
		أرباح بيع أصول ثابتة
		أرباح استثمارات
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في الأرصدة المدينة الأخرى
		التغير في المخزون
		التغير في المصاريف المستحقة و الأرصدة الدائنة الأخرى
		المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
		المسدد من مخصص الاجازات
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
		(مدفوع) لشراء أصول غير ملموسة
		إضافات مشروعات تحت التنفيذ
		متحصلات من بيع أصول ثابتة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		التغير في ودائع قصيرة الاجل
		النقد المتوفر في محفظة الراجحي
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
		التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
		رصيد النقد وما يعادله أول السنة
		رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الجبيل الخيرية تعمل بموجب الترخيص رقم ١٠ الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٢٠/٥/١٣٨٩ هـ و مركزها الرئيسي مدينة الجبيل الصناعية - المنطقة الشرقية.

تتمثل اهداف الجمعية طبقاً لللائحة الأساسية فيما يلي :

١- تقديم المساعدات النقدية و العينية للأسر و الافراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة

٢- المشاركة و القيام بشروعات تهدف الى تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الاجتماعية للمحتاجين من اهل

٣- تدريب الشباب و الفتيات و البحث لهم عن فرص عمل

٤- تدريب و تأهيل الايتام

٥- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في اللائحة الأساسية للجمعية

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

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتعريف المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقترنة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميزين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذها، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعداتالإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الأيجار. أيهما أقل يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البند	معدل الاستهلاك السنوي
المباني	٤%
السيارات	٢٠%
أدوات و معدات	١٠%

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبيدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمتها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

البند

برنامج محاسبي

معدل الاستهلاك السنوي

٢٠%

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الاثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الاثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة. تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

الإثبات الاولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

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

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

المصروفات

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

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

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. 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 من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٤,٩١٠,٨٤٣	٣,٤٩٠,٣٠٢	مصرف الرياض
٦,٣٨١,٢٣٩	٢,٨٠٣,١٢٧	مصرف الراجحي
٣,٣٣٩,٧٥٠	١,٩٧٤,٦٦٨	بنك البلاد
٣,٧٤٠	١٠,٣٩٠	البنك العربي
٢٠٩	-	بنك سامبا
٤,٢٢٥	-	البنك الفرنسي
١,٣٨١,٩٣٦	٧٤٩,٤٤٢	مصرف الانماء
١,٢٠٠	٢,٢٠٠	بنك ساب
٣٠٠	٢٠	النقدية في الصناديق
٢٦,٠٢٣,٤٤٢	٩,٠٣٠,١٤٩	الإجمالي

(٦) مدينون و ذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٢,٩٩٧	١٢,٩٩٧	حساب التأمينات المحتجزة
٩٧,٠٠٠	-	السلوم
٧,٢١٨	١٥٠	ذمم مدينة-موظفين
١,٤٥٤,٣١٥	١,٦٥٠,٠٠٠	عبدالله ناصر الحسون الغامدي
١٠,٠٥٩	٣٧,٤٤٣	ذمم مدينة - ضريبة القيمة المضافة (مدخلات)
٧٣,٢٤٠	٩,٣٣٠	إيرادات وتبرعات مستحقة
-	١١٦,٤٢٨	مصاريف التشغيل المحملة على البرامج والانشطة المقدمة
-	٣٤,٥٠٠	مؤسسة الفاروق للأثاث
١٠,٤٠٨	-	مديني أطفال الروضة
١,٦٦٥,٢٣٧	١,٨٦٠,٨٤٨	الإجمالي

(٧) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,٢٩٩,١٥٢	٣,٤٩٣,٨٥٢	مركز الخياطة (سدى)
٢٦٧,٣٦٤	٢٦٧,٣٦٤	توسعة فرع الصناعية
٣,٥٦٦,٥١٦	٣,٧٦١,٢١٦	الإجمالي

(٨) الاستثمارات المتاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,٥٦٦,٦٥٨	٤,٥٣٩,٩٨٩	رصيد أول المدة
٧٧٣,٣٣١	٨١٣,٣٣١	تقييم الاستثمارات
٢٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	النقد المتوفر في محفظة الراجحي
٤,٥٣٩,٩٨٩	٥,٥٣٣,٣٢٠	الإجمالي

جمعية الجبيل الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) الممتلكات والمعدات (الصافي)

الإجمالي	ادوات ومعدات	السيارات	المباني	الأراضي	التكلفة
٤٤,٩٤٦,٨٦٤	٥٤٦,٨٩١	١,٦٣٧,٢٣٥	٢٩,٢١٠,٩٨٨	١٣,٥٥١,٧٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤١,١١٦	٤١,١١٦	-	-	-	إضافات خلال السنة
٨٦٠,٦٠٠	-	٨٦٠,٦٠٠	-	-	استبعادات خلال السنة
٤٤,١٢٧,٣٨٠	٥٨٨,٠٠٧	٧٧٦,٦٣٥	٢٩,٢١٠,٩٨٨	١٣,٥٥١,٧٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٣,٥٤٥,٩٤٩	٣٦٨,٠١٢	١,٥٥٧,٣٧٣	١١,٦٢٠,٥٦٤	-	الاستهلاك
١,١٨٩,٧٣٤	٣٣,١٦٤	٢٥,٥٣٨	١,١٣١,٠٣٢	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨٦٠,٦٠٠	-	٨٦٠,٦٠٠	-	-	إضافات خلال السنة *
١٣,٨٧٥,٠٨٣	٤٠١,١٧٦	٧٢٢,٣١١	١٢,٧٥١,٥٩٦	-	استبعادات خلال السنة
٣٠,٢٥٢,٢٩٧	١٨٦,٨٣١	٥٤,٣٢٤	١٦,٤٥٩,٣٩٢	١٣,٥٥١,٧٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣١,٤٠٠,٩١٥	١٧٨,٨٧٩	٧٩,٨٦٢	١٧,٥٩٠,٤٢٤	١٣,٥٥١,٧٥٠	صافي القيمة الدفترية
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١٠) أصول غير ملموسة (الصافي)

الإجمالي	رخص البرامج	التكلفة
١٧,٠٠٠	٢٢٤,٥٩٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	١٧,٠٠٠	إضافات خلال السنة
١٧,٠٠٠	٢٤١,٥٩٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٧,٩٢٢	٥٨,٠٣٦	الاستهلاك
-	٤٧,٩٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٧,٩٢٢	١٠٥,٩٥٨	استبعادات خلال السنة
١٦٦,٥٥٩	١٣٥,٦٣٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	١٦٦,٥٥٩	صافي القيمة الدفترية
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية الجبيل الخيرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) مصاريف مستحقة ودمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨٦,٧٢٠	١٤٦,٧٨٩	موردون
٨٩,٥٠٤	٢٠٣,٩٠٦	دمم دائنة أخرى
-	٣٠,٨٧٠	دمم دائنة - ضريبة القيمة المضافة (مخرجات)
-	٤٦٤,٦٨١	إيرادات وتبرعات مقدمة
<u>١٧٦,٢٢٤</u>	<u>٨٤٦,٢٤٦</u>	الإجمالي

(١٢) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,١٥٣,٢٧٥	١,٢٢٨,٧٩٤	في بداية السنة
٢٠٣,٨٧٦	١٩٠,٨٢٩	المكون خلال السنة
(١٢٨,٣٥٧)	(٣٠٤,٢٣٣)	المسدد خلال السنة
<u>١,٢٢٨,٧٩٤</u>	<u>١,١١٥,٣٩٠</u>	الرصيد في نهاية السنة

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

(١٣) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٣٦٥,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	-	٣٦٠,٠٠٠	مبيعات السلع و الخدمات
١١٣,٣٣٣	١٨٠,٠٠٠	-	١٨٠,٠٠٠	أرباح استثمارات
٣,٤٢٥,٥٦٦	١,٧٨٦,٣٠٥	-	١,٧٨٦,٣٠٥	إيرادات تأجير
٦٩,٣٥٢	٣٦,٩٢١	-	٣٦,٩٢١	إيرادات أخرى
-	-	-	١٠٠,٨٧٠	أرباح بيع أصول ثابتة
<u>٣,٩٧٣,٢٥١</u>	<u>٢,٣٦٣,٢٢٦</u>	-	<u>٢,٤٦٤,٠٩٦</u>	الإجمالي

جمعية الجبيل الخيرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٦,٩٩٨	٥٩,٦٧٠	٥٩,٦٧٠	-	تبرعات برنامج كسوة الشتاء
٤٠,٣٦٤	٤٦,٩٢٥	٤٦,٩٢٥	-	تبرعات برنامج الحقيبة المدرسية
٢٢٧,٤٣١	٣٣٨,٤١٢	٣٣٨,٤١٢	-	تبرعات برنامج مؤونة رمضان
١١١,٦٤١	١١٠,٧٣٩	١١٠,٧٣٩	-	تبرعات برنامج كسوة العيد
٧,٣٣٦	١,٥٠٨	١,٥٠٨	-	تبرعات برنامج إعانة الصيف
٥١٤,٧٩٤	٤٩٧,١٤٥	٤٩٧,١٤٥	-	تبرعات برنامج زكاة الفطر
-	١٥١,٧٨٦	١٥١,٧٨٦	-	تبرعات برنامج الزاد الشهري
-	٢٨٣,٠٣١	٢٨٣,٠٣١	-	تبرعات برنامج تفرج كربة
-	١٤٧,٢٠٠	١٤٧,٢٠٠	-	تبرعات برنامج دعم الأجهزة الكهربائية
-	٢٧,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	-	تبرعات فعالية يوم التأسيس السعودي
-	٣٨,٠٠٠	٣٨,٠٠٠	-	تبرعات فعالية اليوم الوطني
٢٥,٦٧٤	-	-	-	دعم أسرة محتاجة
٣٦,٥٤٨	-	-	-	أنشطة وطنية
١٢٨,٦٦١	-	-	-	تبرعات مقيمة نقدية السلة الغذائية
٥٢,٦٥٠	-	-	-	تبرعات مقيمة نقدية لحوم الأضاحي
١,٠١١,١٦٦	٧٩٥,٦٠٩		٧٩٥,٦٠٩	تبرع عام
-	١٨٦,٤٠١		١٨٦,٤٠١	صداقات جارية
<u>٢,١٦٣,٢٦٣</u>	<u>٢,٦٨٣,٤٢٦</u>	<u>١,٧٠١,٤١٦</u>	<u>٩٨٢,٠١٠</u>	الإجمالي

(١٥) التبرعات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	
-	٦٠,٨٢٠	٦٠,٨٢٠	تبرعات عينية - برنامج دعم الأجهزة الكهربائية
٢٤,٨٤٠	٨٩,٢٦٦	٨٩,٢٦٦	تبرعات عينية - زكاة الفطر
٤٧٢,١٤٠	٥٩٥,٣٨٨	٥٩٥,٣٨٨	تبرعات برنامج السلة الغذائية - عيني
١٤١,٦٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	تبرعات برنامج مؤونة رمضان - عيني
-	٥٩,٧٦٠	٥٩,٧٦٠	تبرعات عينية - لحوم الأضاحي
٢٧١,٨٥٥	-	-	تبرعات عينية أسر محتاجة
٩,١٢٠	-	-	تبرعات عينية كسوة الشتاء
٩,٩٣٥	-	-	فعالية يوم التأسيس
٤٦,٧٣٤	-	-	تبرعات تخفيض التزام
<u>٩٧٦,٢٢٤</u>	<u>٩٠٥,٢٣٤</u>	<u>٩٠٥,٢٣٤</u>	الإجمالي

جمعية الجبيل الخيرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٦) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٦,٩٧٨	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-	مصاريف برنامج كسوة الشتاء
٣٩,٤٢٤	٣٨,٤٠٠	٣٨,٤٠٠	-	مصاريف برنامج الحقيبة المدرسية
٢١١,٦٦٠	٣٢٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	-	مصروفات برنامج مؤونة رمضان
١٢٤,٧٥٤	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	-	مصروفات برنامج كسوة العيد
-	١,٠٥٩,٠١٣	١,٠٥٩,٠١٣	-	مصاريف برنامج الزاد الشهري
٦٤,٨٠٢	٧٨,٧٣٤	٧٨,٧٣٤	-	مصاريف برنامج تفرجج كربة
٩,٩٣٥	٢٧,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	-	مصروفات فعالية يوم التأسيس السعودي
٣٦,٥٤٨	٣٧,٢٤٨	٣٧,٢٤٨	-	مصروفات فعالية اليوم الوطني
-	٢٤٢,٣٠٠	٢٤٢,٣٠٠	-	مصروفات عينية - برنامج دعم الأجهزة الكهربائية
٦٩٠,٤٦٠	٦٨٩,٨٢٨	٦٨٩,٨٢٨	-	مصروفات برنامج السلة الغذائية - عيني
٥١٤,٧٩٤	٦٣٤,٩٦٦	٦٣٤,٩٦٦	-	مصروفات عينية - زكاة الفطر
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	مصروفات برنامج مؤونة رمضان - عيني
٥٧,٩١٥	٥٩,٧٦٠	٥٩,٧٦٠	-	مصروفات عينية - لحوم الأضاحي
١,٨٣٩,٠٩٤	١,٥٤٧,٠١٩	-	١,٥٤٧,٠١٩	الرواتب والأجور
١٤٢,١٤٣	١٠٧,٨٦٠	-	١٠٧,٨٦٠	تعويضات نهاية خدمة
١٤,٠٠٠	١٢,١٦٧	-	١٢,١٦٧	هاتف وفاكس وإنترنت
٥٦,٦٩٤	٣٤,٩٨٤	-	٣٤,٩٨٤	كهرباء
١٦,٧٩٣	١٣,٣٠٣	-	١٣,٣٠٣	خدمات المياه
١٤٠,٣٤٢	٩٧,٥٢٣	-	٩٧,٥٢٣	تأمينات اجتماعية
١٤١,١١١	٨٤,٦٢٤	-	٨٤,٦٢٤	تأمين طبي
-	٥,٠٩٨	-	٥,٠٩٨	مستهلكات أخرى
١٠٦,٥٢٥	١٢٨,٣٢٥	-	١٢٨,٣٢٥	رخص العمل
١٦٥,٢٨٨	١٠,٨٣٣	-	١٠,٨٣٣	تذاكر السفر
٢١,٠١٩	٢٧,٥٣٩	-	٢٧,٥٣٩	م. صيانة
٢٨,٣٣٨	٢٧,٤٢٥	-	٢٧,٤٢٥	رسوم حكومية
٥٣,٦٩٥	٢٦,٠٤٢	-	٢٦,٠٤٢	صيانة وإصلاح السيارات
١٦,٣٩٤	٨,٩٨٨	-	٨,٩٨٨	مصاريف التأمين - سيارات
٦,٩٤٠	٣,٥٩٧	-	٣,٥٩٧	مكتبية ومطبوعات
١,٧٠٠	١,٥٦٠	-	١,٥٦٠	ايجار معدات وآلات
٣٥,٧٧١	٣٤,٤١٩	-	٣٤,٤١٩	الوقود والمحروقات
١١,٧٠٨	٣,٩٦٢	-	٣,٩٦٢	ضيافة ونظافة
١,٢٠٣	١,٦٠٧	-	١,٦٠٧	مستلزمات أنظمة المعلومات
١,٠٦٢,٥١١	-	-	-	السلة الغذائية
٤٣٦,٤٩٣	-	-	-	مدفوعات ضرائب الأنشطة
١٧,١٠٢	-	-	-	اسر محتاجة
<u>٦,١٧٢,١٣٤</u>	<u>٥,٧٣٩,١٢٤</u>	<u>٣,٥٦٢,٢٤٩</u>	<u>٢,١٧٦,٨٧٥</u>	الإجمالي

جمعية الجبيل الخيرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) مصروفات محملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٣٦٧,٠٢١	٢٤٧,٦٦٦	-	٢٤٧,٦٦٦	الرواتب والأجور
١٤,٢٢٩	٢٧,١٥١	-	٢٧,١٥١	تأمينات اجتماعية
٣,٣٨١	٥٨,٢٧٨	-	٥٨,٢٧٨	تأمين طبي
٧,٩٠٠	١٦,١٤٦	-	١٦,١٤٦	تعويضات نهاية خدمة
-	١٨,١٣١	-	١٨,١٣١	رواتب إجازة
٣١,٢١٧	٧٦٨	-	٧٦٨	تذاكر سفر
-	١٤,٩٧٨	-	١٤,٩٧٨	مكافآت وحوافز موسمية
١,١٤٧	١,٢٩٠	-	١,٢٩٠	مستهلكات أخرى
١٥,٦٩٣	١,٠٥٨	-	١,٠٥٨	م. صيانة وإصلاح
٥,٧٧٥	٩,٢٢٨	-	٩,٢٢٨	خدمة الرسائل النصية
-	٦٣,٦٦٤	-	٦٣,٦٦٤	مدفوعات ضرائب
٢,٣٥٧	-	-	-	مستلزمات أنظمة المعلومات
٤٤٨,٧٢٠	٤٥٨,٣٥٨	-	٤٥٨,٣٥٨	الإجمالي

(١٨) مصاريف وتوزيعات عوائد الأوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٢٤,٠٣٤	١٣,٥٨٥	١٣,٥٨٥	-	مصاريف الاستثمار
٧١٢,٨٩٦	٦٤٣,٩٠٠	٦٤٣,٩٠٠	-	مصاريف جمع الأموال
-	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	-	مصاريف استشارات
٦,٣١٢	-	-	-	مدفوعات ضرائب الأوقاف
٧٤٣,٢٤٢	٦٦٢,٤٨٥	٦٦٢,٤٨٥	-	الإجمالي

(١٩) مصاريف الحوكمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
-	٦٥,٤٣٣	-	٦٥,٤٣٣	الرواتب والأجور
-	٢,٧٤٩	-	٢,٧٤٩	تعويضات نهاية الخدمة
-	٥,٥٠٠	-	٥,٥٠٠	رواتب إجازة
-	٢,٨٥٠	-	٢,٨٥٠	تأمين طبي
-	٨,٦٦٠	-	٨,٦٦٠	تأمينات اجتماعية
-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	مكافآت وحوافز موسمية
-	٩٠,١٩٢	-	٩٠,١٩٢	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٠) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٠٦٦,١٣٢	٩١٣,٢١٨	الرواتب والأجور
٧٥,٨٠٨	٨٠,١٦٨	تأمينات اجتماعية
-	٧٨,٥٥٨	رواتب إجازة
١٥٩,٢٩٩	٦٥٩	تذاكر السفر
١٠٢,٤٤٢	٨٩,٩٧٣	تأمين طبي
-	٥٧,٤٥٠	مكافآت وجوائز موسمية
٢٩,٨٠٩	٢٧,٨٩٢	مصاريف حكومية - رسوم
٥٨,٣٧١	٥٢,٦٨٧	تعويضات نهاية خدمة
-	٥,٣٤٦	مستلزمات أنظمة المعلومات
-	٦٤٥	مطبوعات
٤,١١٥	١,٠٨١	صيانة وإصلاح - السيارات
-	٩٥١	قطع غيار
-	٨٠٠	صيانة دورية
-	١١,٨١٥	أجور صيانة
١٧,٥٩٦	١٨,٥١٣	الكهرباء
-	١٩٧	خدمات المياه
٣٠,٥٤٦	٣٢,٨٩٧	اتصالات
-	٦٥٠	مصاريف البريد
٦٣٥	٥٦٩	مصاريف ضيافة
٩,٢٠٠	٨٠	رسوم مهنية
-	١٤,٦٦٣	مصاريف استشارات
-	١٧,٢٥٠	تكاليف مهنية - أخرى
-	٣,٩٤٩	ذمم مدينة معدومة أخرى
١٤,٨٧٠	-	مستهلكات
١١,١٢٣	-	أخرى
١٤٢	-	نثرات و مكافآت
-	٣,٩٠٠	مصاريف حكومية - تجديد إقامات
-	٣٥,٠٠٠	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
-	٢,٠٥٢	مستلزمات مكتبية
-	٧,٦٧٢	مستهلكات أخرى
<u>١,٥٨٠,٠٨٨</u>	<u>١,٤٥٨,٦٣٥</u>	الإجمالي

(٢١) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(٢٢) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(٢٣) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٠١ ابريل ٢٠٢٤ م.