

جمعية الجبيل الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٠)

الجبيل - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المالية

المنتهية فسي ٢٠١٧/١٢/٣١ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس

- ١- تقرير مراجع الحسابات المستقل.....١٩/٣-١٩/١
- ٢- قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ م..... ١٩/٤
- ٣- قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٢٠١٧/١/١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م..... ١٩/٥
- ٤- قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م..... ١٩/٦
- ٥- إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م..... ١٩/٧-١٩/١٩



تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس إدارة

جمعية الجبيل الخيرية

الجبيل - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

المحترمين

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الجبيل الخيرية ("جمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وقوائم الأئتمطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

- ١- تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية.
- ٢- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

أساس الرأي المتحفظ

١. لم نحصل على مصادقة مباشرة من البنك العربي الوطني لحسابات الجمعية لديه في تاريخ المركز المالي وعليه لم تتمكن من التأكد من أنه لا يوجد التزام إضافي على الجمعية تجاه البنك أو الغير.
٢. يوجد استثمارات متاحة للبيع بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ في قائمة المركز المالي كما في ٣١/١٢/٢٠١٧م، لم نكن قادرين على الحصول ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة ونتيجة لذلك لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت أي تعديلات على هذا المبلغ كان ضرورياً.

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 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 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 جوهرياً 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 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 هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلّق 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، فنقوم 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

تحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمّة في الدفاتر المحاسبية وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٢١٣



٩ جمادى الآخرة ١٤٣٩ هـ
الموافق ٢٥ فبراير ٢٠١٨ م

جمعية الجبيل الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠)

الجبيل - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	إيضاح	الأصول:
			<u>الأصول المتداولة:</u>
٢٤,٢٣٢,٣٤٠	٢٦,٤٠٣,٥٥٣	(٣)	النقد
٧,٠٠٠	.		أرصدة مدينة أخرى
٢٤,٢٣٩,٣٤٠	٢٦,٤٠٣,٥٥٣		اجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة:</u>
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(٤)	استثمارات متاحة للبيع
٤٠,٧٠٨,٨٠٥	٤٠,٨١٢,٨٠٥		تكلفة الأصول الثابتة
(٦,٢٤٧,٦١٢)	(٧,٣٤٠,٨٤٨)		يخصم/ مجمع الإهلاك
٣٤,٤٦١,١٩٣	٣٤,٤٧١,٩٥٧	(٥)	صافي الأصول الثابتة
.	١,١٨٦,٠٠٠	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٥,٤٦١,١٩٣	٣٥,٦٥٧,٩٥٧		اجمالي الأصول غير المتداولة
٥٩,٧٠٠,٥٣٣	٦٢,٠٦١,٥١٠		مجموع الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول:</u>
			<u>الالتزامات:</u>
٦٤١,٩٥٨	٢٠٠,٠٠٠	(٧)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٦٤١,٩٥٨	٢٠٠,٠٠٠		اجمالي الالتزامات
			<u>الإلتزامات الغير متداولة:</u>
٤٢٦,١٦٦	٥١١,٢٥٢	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٢٦,١٦٦	٥١١,٢٥٢		اجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول:</u>
٢٦,٧٠١,٨١٩	٢٣,٣٥٤,٠٦٩		صافي الأصول غير المقيدة
٣١,٩٣٠,٥٩٠	٣٧,٩٩٦,١٨٩		صافي الأصول المقيدة
٥٨,٦٣٢,٤٠٩	٦١,٣٥٠,٢٥٨		مجموع صافي الأصول
٥٩,٧٠٠,٥٣٣	٦٢,٠٦١,٥١٠		مجموع الإلتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية الجبيل الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٠)

الجبيل - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٢٠١٧/١/١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م

البيان	إيضاح	أنشطة غير مقيدة ريال سعودي	أنشطة مقيدة ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب:					
إشتراكات الأعضاء		٤٢,٨٨٠	.	٤٢,٨٨٠	٤٥,٠١٠
التبرعات النقدية		٢,٩٥١,١١٠	.	٢,٩٥١,١١٠	١,٥٣٣,٣٩٠
التبرعات العينية		.	.	.	١,٢٠٠,١٠٠
تبرعات الزكاة		.	٢,٨٨٠,٨٩٢	٢,٨٨٠,٨٩٢	٣,٦٤٥,٥٦٦
الإعانات	(٩)	٢٠٠,٠٠٠	.	٢٠٠,٠٠٠	.
إيرادات الأنشطة	(١٠)	.	٤,٢٩٥,٦٦٧	٤,٢٩٥,٦٦٧	٩,٠٠٩,٣٩٠
ارباح رأسمالية		١٤,٤٩٧	.	١٤,٤٩٧	١٠٥,٩٩٤
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٣,٢٠٨,٤٨٧	٧,١٧٦,٥٥٩	١٠,٣٨٥,٠٤٦	١٥,٥٣٩,٣٥٠
المصروفات والخسائر:					
المساعدات النقدية	(١١)	(٢,٧٠٦,٦٥٠)	.	(٢,٧٠٦,٦٥٠)	(١,٩٧٨,٤٥٠)
المساعدات العينية		(٣١٨,٢٨٣)	.	(٣١٨,٢٨٣)	(٥٤٥,١٦٤)
مصروفات الأنشطة	(١٢)	.	(١,١١٠,٩٦٠)	(١,١١٠,٩٦٠)	(١,٤٩١,٠٧١)
المصروفات العمومية والإدارية	(١٣)	(٣,٥٣١,٣٠٤)	.	(٣,٥٣١,٣٠٤)	(٣,٦٨٧,٥٣٧)
إجمالي المصروفات والخسائر		(٦,٥٥٦,٢٣٧)	(١,١١٠,٩٦٠)	(٧,٦٦٧,١٩٧)	(٧,٧٠٢,٢٢٢)
التغير في صافي الأصول خلال العام		(٣,٣٤٧,٧٥٠)	٦,٠٦٥,٥٩٩	٢,٧١٧,٨٤٩	٧,٨٣٧,١٢٨
صافي الأصول في بداية العام		٢٦,٧٠١,٨١٩	٣١,٩٣٠,٥٩٠	٥٨,٦٣٢,٤٠٩	٥٠,٧٩٥,٢٨١
صافي الأصول في نهاية العام		٢٣,٣٥٤,٠٦٩	٣٧,٩٩٦,١٨٩	٦١,٣٥٠,٢٥٨	٥٨,٦٣٢,٤٠٩

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية الجبيل الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٠)

الجبيل - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	البيانات
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :-</u>
٧,٨٣٧,١٢٨	٢,٧١٧,٨٤٩	التغير في صافي الأصول
		<u>التعديلات للبنود غير النقدية</u>
١,٢٠٥,٥٨٤	١,٢١٥,٢٣٣	(+ استهلاك الأصول الثابتة
١٤١,٢٨٦	١١٥,١٤٤	+) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٠٥,٩٩٤)	(١٤,٤٩٧)	(-) أرباح رأسمالية
٩,٠٧٨,٠٠٤	٤,٠٣٣,٧٢٩	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		<u>التغير في الأصول والخصوم</u>
(٧,٠٠٠)	٧,٠٠٠	الأرصدة المدينة الأخرى
٣٤٢,٧٩١	(٤٤١,٩٥٨)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٣٣,٥٥٣)	(٣٠,٠٥٨)	المنصرف من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩,٣٨٠,٢٤٢	٣,٥٦٨,٧١٣	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية :-</u>
(٧,٦٨٠,٠١٥)	(٢٢٦,٠٠٠)	شراء الأصول الثابتة
١٠٦,٠٠٠	١٤,٥٠٠	(+ المحصل من بيع أصول ثابتة
.	-١,١٨٦,٠٠٠	مشروعات تحت التنفيذ
-٧,٥٧٤,٠١٥	(١,٣٩٧,٥٠٠)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية
١,٨٠٦,٢٢٧	٢,١٧١,٢١٣	صافي التغير في رصيد النقدية خلال العام
٢٢,٤٢٦,١١٣	٢٤,٢٣٢,٣٤٠	رصيد النقدية أول العام
٢٤,٢٣٢,٣٤٠	٢٦,٤٠٣,٥٥٣	رصيد النقدية آخر العام
		<u>تعاملات غير نقدية:-</u>
٨,٤٨٩,٠٣٩	.	المشروعات تحت التنفيذ المحولة لأصول ثابتة
٨,٤٨٩,٠٣٩	.	

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

١ - تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١-١- نبذة مختصرة عن الجمعية:

جمعية الجبيل الخيرية بالجبيل - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (١٠) بتاريخ ٢٠/٥/١٣٨٩هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية ومركزها الرئيسي مدينة الجبيل .

أهداف الجمعية :

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت إستحقاقهم للمساعدة.
 - المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات إجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الإجتماعية.
 - المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
 - 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 ٢٠١٧/١/١م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١م .

٢ - أهم السياسات المحاسبية :

١-٢- أساس العرض :

- ان القوائم المالية المرفقة تمثل القوائم المالية للجمعية .. وأن السياسات المحاسبية الهامة التي تم تطبيقها في الجمعية . في اعداد قوائمها المالية ستكون ثابتة .
- ٢-٢- تتبع الجمعية . مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل ايراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٣-٢- استعمال التقديرات :

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والالتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

٤-٢- النقد وما يعادله :

يشتمل النقد وما يعادله على النقود في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

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

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٥.٢- المخزون:

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 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- الاستثمارات :

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 أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة ووفقاً 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 أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .

أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أياً 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٧-٢- الأصول الثابتة :

تظهر الأصول الثابتة في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاك الأصول الثابتة طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات 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 رسالتها .
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 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 تجنب 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 .
تفيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لنم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

١٠-٢- الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع :

يتم إثبات 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 الزكاة :

حيث أن الجمعية هي منشأة غير هادفة للربح هدفها تقديم المساعدات النقدية والعينية للمستفيدين فإنها غير خاضعة للزكاة الشرعية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

١٢-٢ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

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

١٣-٢ - 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.

١٤-٢ - عقود ايجار تشغيلية :

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

١٥-٢ - 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 محدودة 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 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.

١٦-٢ - الإيرادات والمكاسب :

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهيئات 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 - إذا إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره 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.

جمعية الجبيل الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠)
الجبيل - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

١٧-٢- المصروفات والخسائر :

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

١٨-٢- 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 .

١٩-٢- 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 النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاسخدام .
- وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

٢٠-٢- عام:

- تم تبويب بعض بنود المقارنة لتتلائم مع بنود السنة الحالية.
- تم تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

جمعية الجبيل الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٠)
الجبيل - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٣- النقد

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٢٤,٢٣٢,٣٤٠	٢٦,٤٠٣,٥٥٣	نقد بالبنوك
<u>٢٤,٢٣٢,٣٤٠</u>	<u>٢٦,٤٠٣,٥٥٣</u>	

جمعية الجبيل الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٠)
الجبيل - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٤- إستثمارات متاحة للبيع

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	أسهم مصرف الإنماء
<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	

جمعية الجبيل الخيرية
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠)
 الجبيل - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١

٥- الأصول الثابتة والإستهلاكات :

الرصيد	مجمع الإستهلاك			التكلفة			نسبة الإهلاك	البيان
	في ٢٠١٧/١٢/٣١ م	في ٢٠١٧/١٢/٣١ م	في ٢٠١٧/١٢/٣١ م	في ٢٠١٧/١٢/٣١ م	في ٢٠١٧/١٢/٣١ م	في ٢٠١٧/١٢/٣١ م		
١٢,٠٥١,٧٥٠	١٢,٠٥١,٧٥٠	-	-	١٢,٠٥١,٧٥٠	٠	٠	-	الأراضي
٢١,٨٣٤,٩٦٩	٢٠,٩٧٤,٨٥١	٦,٠٤١,٥٧١	-	١,٠٧٦,١١٨	٤,٩٦٥,٤٥٣	٢٧,٠٦٦,٤٢٢	%٤	المباني
٥٣٣,٧٢٣	٤١٤,٩٢٠	١,٠٩٤,٦٨٠	١٢١,٩٩٧	١٢٨,٨٠٠	١,٠٨٧,٨٧٧	١,٥٠٩,٦٠٠	%٢٠	السيارات
٤٠,٧٥٦	٣٠,٤٣٦	٢٠,٤٥٩٧	-	١,٠٣١٥	١٩٤,٢٨٢	٢٣٥,٠٣٣	%١٠	الأثاث والمروشات
٣٤,٤٦١,٩٤٣	٣٣,٤٧١,٩٥٧	٧,٣٤٠,٨٤٨	١٢١,٩٩٧	١,٢١٥,٢٣٣	٦,٢٤٧,٦١٢	٤٠,٨١٢,٨٠٥		المجموع

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

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٠	١,١٨٦,٠٠٠	مشروع مبنى وقف المستودعات الخيري
٠	١,١٨٦,٠٠٠	

٧- الأرصدة الدائنة الأخرى

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٦٤١,٩٥٨	٢٠٠,٠٠٠	ايرادات مقدمة
٦٤١,٩٥٨	٢٠٠,٠٠٠	

٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٣١٨,٤٣٣	٤٢٦,١٦٦	رصيد المخصص أول العام
١٤١,٢٨٦	١١٥,١٤٤	المخصص المكون خلال العام
(٣٣,٥٥٣)	(٣٠,٠٥٨)	المنصرف من المخصص خلال العام
٤٢٦,١٦٦	٥١١,٢٥٢	رصيد المخصص نهاية العام

جمعية الجبيل الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠)
الجبيل - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٩- الإعانات

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٠	٢٠٠,٠٠٠	إعانة الوزارة لدعم برامج مساعدات الأسر
٠	٢٠٠,٠٠٠	

١٠- إيرادات الأنشطة

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
١,٥٧٨,٣٣٠	١,٤٠٧,٥٢٠	إيرادات الروضة
٤,٩٧٤,٠٨٣	٣٦٥,٦٨٩	الكفارات والصدقات
٢,٤٥٦,٩٧٧	١,٧٧٢,٤٥٨	إيرادات الإيجارات
٠	٧٥٠,٠٠٠	إيرادات الملابس والأثاث المستعمل
٩,٠٠٩,٣٩٠	٤,٢٩٥,٦٦٧	

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

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١١- المساعدات النقدية

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١,٩١٠,٤٠٠	٢,٢٠٠,٥٥٠	مساعدات دائمة
.	١٧١,٩٠٠	مساعدات مؤونة رمضان
.	٢٩٤,٠٠٠	مساعدات الحج والعمرة
٦,٨٠٠	٣,٠٠٠	مساعدات طارئة
٤٠,٢٥٠	٣٢,٠٠٠	اعانة الشتاء
٢١,٠٠٠	٥,٢٠٠	الحقيبة المدرسية
<u>١,٩٧٨,٤٥٠</u>	<u>٢,٧٠٦,٦٥٠</u>	

١٢- مصروفات الأنشطة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١,٤٩١,٠٧١	١,١١٠,٩٦٠	مصروفات الروضة (١١/١)
<u>١,٤٩١,٠٧١</u>	<u>١,١١٠,٩٦٠</u>	

جمعية الجبيل الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠)
الجبيل - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١/١٢ - مصروفات الروضة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١,١٩٧,٨٦٩	٩٧٧,٤٤١	الرواتب وما في حكمها
٨٠,٢٤٥	٤٣,٣٩٥	إجازات ومكافأة نهاية الخدمة
٥,٠٠٠	١٣,٠٠٠	مكتبية ومطبوعات
٤٣,٨٠٠	٨,٧٣٤	صيانة واصلاح
٣٥,٥٩٩	٢٧,٢٠٦	مصروفات تغذية وإعاشة
٣٤,١٧٨	١١,٠٠٠	ألعاب وهدايا
١١,٨٠٠	.	دعاية وإعلان
٥٤,٧٣٠	.	متنوعه
٢٠,٢٥٠	.	ضيافة ونظافة
٧,٦٠٠	٣٠,١٨٤	محروقات ومصروفات السيارات
<u>١,٤٩١,٠٧١</u>	<u>١,١١٠,٩٦٠</u>	

جمعية الجبيل الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٠)
الجبيل - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٣ - المصروفات العمومية والإدارية

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
١,٤٠٠,٠٦٦	١,٤٦٨,٨٥٤	الرواتب وما في حكمها
١٥٦,٢٣٩	٥٦,٣١٥	تأمينات إجتماعية
٨٤,٤٨٦	٧٠,٦٣١	كهرباء ومياه
٩,٩٥٠	٣٢,٢٢٠	مكتبية ومطبوعات
١٧,٣٥٣	.	ضيافة ونظافة
٤٣,٠٣٥	٧٢,٦٠٠	دعاية وإعلان
٨٦,٩٦٣	٨٠,٥٤٢	محروقات ومصروفات السيارات
٣٧,١٥١	١٧,٢٨٤	صيانة واصلاح وترميم
٤٤,٧٥٥	٣٩,٧٠٤	اتصالات وانترنت
١٨,٤٤٦	.	مصروفات متنوعة
٦٦,١٦٥	١٦,٩٥٠	رسوم حكومية وتعقيب وجوزات
١٥٨,٠٩٨	١٥١,٤٤٩	إجازات ومستحقات نهاية الخدمة
٨,٧٩١	١٤,٣٨٠	تأمين طبي وعلاج
٢٥٤,٥٧٤	٢٠١,٩٨٣	بدل سكن
١٧,٢٣٠	١٦,٦٦٩	تذاكر سفر وانتقالات
١٥,١٨١	٣٠,١٣٥	رسوم المرافق العامة
٦٣,٤٧٠	٤٦,٣٥٥	مواد وأدوات مستهلكة
١,٢٠٥,٥٨٤	١,٢١٥,٢٣٣	إستهلاكات الأصول الثابتة
<u>٣,٦٨٧,٥٣٧</u>	<u>٣,٥٣١,٣٠٤</u>	