

جمعية الجبيل الخيرية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠)  
الجبيل - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٣- ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة

جمعية الجبيل الخيرية

### الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الجبيل الخيرية ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص لسياسات المحاسبية المهمة .

وفي رأينا وبإستثناء الأمور الموضحة في فقرة أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا ، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

### أساس الرأي المتحفظ

لم يتم تزويدنا بمصادقات مباشرة على صحة أرصدة البنوك التالية :-

- البنك الأول تبرعات برصيد مدين ( ٢٣٥,٣١٩ ريال )

- البنك الأول زكاة برصيد مدين ( ٨٤,٠٤٣ ريال )

- البنك الأول مشاريع خيرية برصيد مدين ( ٨١,٢٣١ ريال )

- البنك السعودي الفرنسي تبرعات برصيد مدين ( ٣١٥,٥٧١ ريال )

مما يجعلنا غير متأكدين من عدم وجود التزامات إضافية على الجمعية في تاريخ المركز المالي تجاه هذه البنوك أو تجاه الغير .

- لم يتم تزويدنا بمصادقات بحساب الإستثمارات المتاحة للبيع برصيد مدين ( ١,٩٠١,٠٠٠ ريال ) .

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم (مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية) الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد فنينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة 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 كجمعية 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 ليس هناك خيار واقعي بخلاف بذلك .

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عال 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، وتعد 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 المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد 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 متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كجمعية مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

## التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

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

### أمر آخر

- لم تلتزم جمعية الجبيل الخيرية بالعمل على دليل الحسابات الموحد وفق التوبيخ والتوزيع المعتمد للحسابات من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بالمملكة العربية السعودية والخاص بالجمعيات الأهلية.

مكتب رياض بن بليهد  
محاسبون قانونيون  
ومستشارون ماليون  
ترخيص رقم (٥٦٠)

الدمام في ١٤ ذو القعدة ١٤٤١هـ

الموافق ٥ يوليو ٢٠٢٠م

رياض بن بليهد  
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)



جمعية الجبيل الخيرية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠)  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢٨,٩٧٦,٥٦٧	٣٠,٥٠٤,١٢٦		النقد وما في حكمه
٢٨,٩٧٦,٥٦٧	٣٠,٥٠٤,١٢٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢,٢٩٨,٠٠٠	١,٩٠١,٠٠٠	٣	الإستثمارات المتاحة للبيع
٣٢,٣٣١,١٠١	٣٢,٦٦٢,٤١٤	٤	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٢,٦٩١,٨٧٩	٤,٧٥١,٢٢٠	٥	مشروعات تحت التنفيذ
٣٧,٣٢٠,٩٨٠	٣٩,٣١٤,٦٣٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
٦٦,٢٩٧,٥٤٧	٦٩,٨١٨,٧٦٠		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٩١,٨٤٤	٣٠,٦٧٣	٦	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩١,٨٤٤	٣٠,٦٧٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٧٩١,٤٤٥	٨٩٥,٨٧١	٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٩١,٤٤٥	٨٩٥,٨٧١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
٢٤,٧٠٣,٥١٢	٢٥,٠٤٧,٢٣٨		صافي الأصول غير المقيدة
٣٩,٤١٢,٧٤٦	٤٢,٩٤٣,٩٧٨		صافي الأصول المقيدة
١,٢٩٨,٠٠٠	٩٠١,٠٠٠		أرباح غير محققة
٦٥,٤١٤,٢٥٨	٦٨,٨٩٢,٢١٦		إجمالي صافي الأصول
٦٦,٢٩٧,٥٤٧	٦٩,٨١٨,٧٦٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»



م٢٠١٨	م٢٠١٩	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب
٥٧,٨٢٠	٥١,٥٨٠	-	٥١,٥٨٠	إشتراكات الأعضاء
٤,٣٤٥,٩٢٨	٣,٣٤٢,٧٨٨	٢,٠٤٠,٨١٥	١,٣٠١,٩٧٣	التبرعات النقدية
٨٧,٥٠٢	-	-	-	التبرعات العينية
٢,٧٢٣,٢٥٤	٢,٧٨٦,٩٣٧	٢,٧٨٦,٩٣٧	-	تبرعات الزكاة
٦٠٠,٠٠٠	-	-	-	الإعانات الحكومية
٣,١٢٦,٤٦٢	٥,٩١٧,٦٠٥	-	٥,٩١٧,٦٠٥	٨ إيرادات الأنشطة
١٠,٩٤٠,٩٦٦	١٢,٠٩٨,٩١٠	٤,٨٢٧,٧٥٢	٧,٢٧١,١٥٨	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
( ٢,٥١٢,٠٢٩)	( ٢,٨٣٦,٤٣٢)	-	( ٢,٨٣٦,٤٣٢)	٩ المساعدات النقدية
( ٣٥١,٤٨٤)	-	-	-	المساعدات العينية والمشتراه
( ١,٣٠٦,٦٩٧)	( ١,٢٩٦,٥٢٠)	( ١,٢٩٦,٥٢٠)	-	١٠ مصروفات الأنشطة
( ٤,٠٠٤,٧٥٦)	( ٤,٠٩١,٠٠٠)	-	( ٤,٠٩١,٠٠٠)	١١ المصروفات العمومية والإدارية
( ٨,١٧٤,٩٦٦)	( ٨,٢٢٣,٩٥٢)	( ١,٢٩٦,٥٢٠)	( ٦,٩٢٧,٤٣٢)	إجمالي المصروفات والخسائر
٢,٧٦٦,٠٠٠	٣,٨٧٤,٩٥٨	٣,٥٣١,٢٣٢	٣٤٣,٧٢٦	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٦١,٣٥٠,٢٥٨	٦٤,١١٦,٢٥٨	٣٩,٤١٢,٧٤٦	٢٤,٧٠٣,٥١٢	صافي الأصول بداية السنة
٦٤,١١٦,٢٥٨	٦٧,٩٩١,٢١٦	٤٢,٩٤٣,٩٧٨	٢٥,٠٤٧,٢٣٨	صافي الأصول نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٧٦٦,٠٠٠	٣,٨٧٤,٩٥٨	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
١,٢٢٨,٣٥٨	١,٢٢٦,٧٢١	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٤٠٢,٩٥٢	١٤٠,٤٣٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
٤,٣٩٧,٣١٠	٥,٢٤٢,١١٨	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(١٠٨,١٥٦)	(٦١,١٧١)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٢٢,٧٥٩)	(٣٦,٠١٣)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤,١٦٦,٣٩٥	٥,١٤٤,٩٣٤	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨٧,٥٠٢)	(١,٥٥٨,٠٣٤)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٥٠٥,٨٧٩)	(٢,٠٥٩,٣٤١)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
(١,٥٩٣,٣٨١)	(٣,٦١٧,٣٧٥)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢,٥٧٣,٠١٤	١,٥٢٧,٥٥٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٢٦,٤٠٣,٥٥٣	٢٨,٩٧٦,٥٦٧	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٨,٩٧٦,٥٦٧	٣٠,٥٠٤,١٢٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

## ١- نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية الجبيل الخيرية تعمل بموجب الترخيص رقم ( ١٠ ) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٣٨٩/٠٥/٢٠ هـ ومركزها الرئيسي الجبيل الصناعية - المنطقة الشرقية.

## 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 نشر الوعي الثقافي في كافة المجالات وصيانة المرافق العامة وتحسينها .
  - جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

## ٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

## أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

## أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

## عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

## الدفاتر التجارية

تسكك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

## استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

## ممتلكات وآلات ومعدات

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

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

المباني	٥%
السيارات	٢٠%
الأثاث	١٠%



**الذمم الدائنة التجارية**

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متداول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية؛ يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد؛ يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحاً منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض؛ يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة .

**مخصص نهاية الخدمة للموظفين**

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

**المخزون**

يمثل 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 ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل ويتم 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 .

**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 الغير ملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

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 طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

**قائمة الأنشطة**

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والمساعدات والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيّدة وغير المقيّدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :-

- \* الأصول غير المقيّدة : - هي الأصول التي لا تخضع لقبود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيّدة أصول مالية أو عينية .
- \* الأصول المقيّدة : - هي الأصول الخاضعة لقبود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيّدة أصول مالية أو عينية .

**\* التغيير في صافي الأصول غير المقيّدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي :-**

- ١- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والمساعدات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيّدة 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 .

**\* 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 استيفاءه 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 قابلة 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 المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

**المصروفات الإدارية والعمومية**

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات إدارية وعمومية.

جمعية الجبيل الخيرية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (تتمة)  
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٣\_ الإستثمارات المتاحة للبيع

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
٢,٢٩٨,٠٠٠	١,٩٠١,٠٠٠
٢,٢٩٨,٠٠٠	١,٩٠١,٠٠٠

عدد ١٠٠,٠٠٠ سهم في مصرف الانماء

الإجمالي

٤- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي

يتألف هذا البند مما يلي :

المجموع	الأثاث	السيارات	المباني	الأراضي	التكلفة
٤٠,٩٠٠,٣٠٧	٣٢٢,٥٣٥	١,٥٠٩,٦٠٠	٢٧,٠١٦,٤٢٢	١٢,٠٥١,٧٥٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
١,٥٥٨,٠٣٤	٥٨,٠٣٤	-	-	١,٥٠٠,٠٠٠	إضافات
٤٢,٤٥٨,٣٤١	٣٨٠,٥٦٩	١,٥٠٩,٦٠٠	٢٧,٠١٦,٤٢٢	١٣,٥٥١,٧٥٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٨,٥٦٩,٢٠٦	٢٢٢,٤٩٩	١,٢٢٤,٤٨٠	٧,١٢٢,٢٢٧	-	مجمع الاستهلاك
١,٢٢٦,٧٢١	١٦,٢٦٥	١٢٩,٨٠٠	١,٠٨٠,٦٥٦	-	كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
٩,٧٩٥,٩٢٧	٢٣٨,٧٦٤	١,٣٥٤,٢٨٠	٨,٢٠٢,٨٨٣	-	إستهلاكات السنة
٣٢,٦٦٢,٤١٤	١٤١,٨٠٥	١٥٥,٣٢٠	١٨,٨١٣,٥٣٩	١٣,٥٥١,٧٥٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٣٢,٣٣١,١٠١	١٠٠,٠٣٦	٢٨٥,١٢٠	١٩,٨٩٤,١٩٥	١٢,٠٥١,٧٥٠	صافي القيمة الدفترية
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

## ٥- مشروعات تحت التنفيذ

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
١,٩٨٥,٨٤٩	٢,٢٨٨,٩٤٦
٧٠٦,٠٣٠	٢,٢١٦,١١٩
-	٢٤٠,٥٦٩
-	٥,٥٨٦
٢,٦٩١,٨٧٩	٤,٧٥١,٢٢٠

مشروع مبنى وقف المستودعات الخيري

مشروع مركز الخياطة والتطريز

توسعة فرع الصناعية

وقف جلمودة

الإجمالي

## ٦- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
٩١,٨٤٤	-
-	٣٠,٦٧٣
٩١,٨٤٤	٣٠,٦٧٣

إيرادات مقدمة

مستحقات المؤسسة العامة

الإجمالي

## ٧- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
٥١١,٢٥٢	٧٩١,٤٤٥
٤٠٢,٩٥٢	١٤٠,٤٣٩
(١٢٢,٧٥٩)	(٣٦,٠١٣)
٧٩١,٤٤٥	٨٩٥,٨٧١

الرصيد بداية السنة

المكون خلال السنة

المسدد خلال السنة

الرصيد آخر السنة

## ٨- إيرادات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
١,٣٧٢,٨٠٥	١,٤٥٥,٩٢٠
٢٤٣,٨٤٦	٧٣٤,٧١٤
-	٣٦,٢٠٦
-	٧٨,٠٥٩
٨٥٩,٨١١	٦٨١,٥٠٠
-	٢,٢٨١,٢٠٦
٦٥٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠
٣,١٢٦,٤٦٢	٥,٩١٧,٦٠٥

إيرادات الروضة

الكفارات والصدقات

تفريغ كربة

تبرعات الأنشطة المختلفة

إيرادات الإيجارات

وقف سابك الشقق السكنية

إيرادات الملابس والأثاث المستعمل

الإجمالي

٩- المساعدات النقدية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
٢,١٦٣,٥٢٥	٢,١٥٣,٧٠٠
٢٥٦,٤٥٤	٢٤٥,٠٢٧
-	٣٢٤,٩٤٩
-	٢٧,٣٥٦
-	٥,٢١٥
٦٣,٠٠٠	٥٩,٢٦٥
٢٩,٠٥٠	٢٠,٩٢٠
٢,٥١٢,٠٢٩	٢,٨٣٦,٤٣٢

مساعداات دانمة

مساعداات مؤونة رمضان

مساعداات الفقراء والمساكين

زكاة الفطر النقدية

كسوة العيدين الادارة

إعانة الشتاء

الحقبة المدرسية

الإجمالي

١٠- مصروفات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
١,٣٠٦,٦٩٧	١,٢٩٦,٥٢٠
١,٣٠٦,٦٩٧	١,٢٩٦,٥٢٠

مصروفات الروضة (أيضاح ١/١٠)

الإجمالي

١/١٠ مصروفات الروضة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
١,٠٤١,٧٤٢	١,٠٧١,١٧١
١٧٦,٧٨٩	٥٨,١١١
١٥,٠٠٠	١٨,٨٠٠
١٥,٥٣٢	٤٥٨
٣٤,٣٠٣	٣٠,٧٦٣
٩,٩٦٨	١٠,٠٠٠
٢,٨٨٧	-
١٠,٤٧٦	٧,٠٤٠
-	١٥,٥٣٢
-	٥٤,٣٥٤
-	٥,٠٠٠
-	٧,٦٤٣
-	١٧,٦٤٨
١,٣٠٦,٦٩٧	١,٢٩٦,٥٢٠

رواتب وما في حكمها

مكافآت نهاية الخدمة

مكتبية ومطبوعات

صيانة وإصلاح

تغذية وإعاشة

العاب وهدايا

دعاية وإعلان

نثریات ومكافآت

صيانة واصلاح اجهزة الروضة

تأمين السيارات

ضيافة ومواد مستهلكة

متنوعة أخرى بالروضة

مصروفات سيارات بالروضة

الإجمالي



إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)  
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

## ١١- المصروفات العمومية والإدارية

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
١,٥٠٨,٧٩٩	٦٠٣,٦٩٧	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٠٣,٣١٩	٢١٩,٧٩٧	تأمينات اجتماعية
٢٠,٣٥١	٢٦,٠٤٤	دعاية وإعلان
٥٥,١٥٠	٥٨,٦٨٢	اتصالات وإنترنت
٨٦,٨٩٩	١٠٤,٠٢٩	كهرباء ومياه
٢٨,٦٠٥	٤٩,٦٢٥	مكتبية ومطبوعات
١١١,٢٧٥	١٥٢,٠٣٧	رسوم حكومية وتعقيب
٢٤,٥١٠	١٤٧,٢٣٠	تأمين طبي وعلاج
٣١,٦٩٣	-	تأمين سيارات
٥٤,٦١٦	٢٨,٥٣٠	محروقات ومصروفات السيارات
٥١,٧٣٣	٥,٠٠١	صيانة وإصلاح
١٥٧,٤٤٣	١٣٨,٠٢١	بدل سكن
٢٠,٠٠٠	-	رسوم المرافق العامة
٥,٥١٨	-	مواد مستهلكة
٣٩٥,١٩٩	١٤٠,٤٣٩	مكافأة نهاية الخدمة
٢١,٢٨٨	٦٧,٩٣٧	تذاكر سفر وإنتقالات
-	٢,٠٠٠	رسوم البريد
-	٢٥,٠٠٠	متنوعة اخرى
-	٨٢١,٨٨٣	مرتبات موظفي القسم المسائي
-	١١,٥٣٨	اجور عمال الاجر المستقطع
-	٢١٦,١٢٤	مرتبات المنتسبين
-	١٦,٥٩٠	نثرية ومكافأة
-	٣٠,٠٧٥	سداد فواتير خاصة بالادارة
١,٢٢٨,٣٥٨	١,٢٢٦,٧٢١	استهلاكات الممتلكات والآلات والمعدات
٤,٠٠٤,٧٥٦	٤,٠٩١,٠٠٠	الإجمالي

**١٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر**

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

**مخاطر العملات**

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات 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**

تمثل مخاطر السيولة عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية . تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتقادي أو تقليل أية خسارة .

**مخاطر الائتمان**

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

**١٣- اعتماد القوائم المالية للإصدار**

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل رئيس مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ ذو القعدة ١٤٤١هـ الموافق (١ يوليو ٢٠٢٠م).

**١٤- عام**

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي .