

جمعية أيتام الجبيل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٩٨)

الجبيل الصناعية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن الفترة المالية

المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس

- ١- تقرير مراجع الحسابات المستقل ١٥/٣-١٥/١
- ٢- قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ ١٥/٤
- ٣- قائمة الأنشطة عن الفترة المالية من ٢٠١٧/٤/٢٥ حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ ١٥/٥
- ٤- قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ ١٥/٦
- ٥- إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ ١٥/١٥-١٥/٧



تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس إدارة

جمعية أيتام الجبيل

الجبيل الصناعية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

المحترمين

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية أيتام الجبيل ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٨) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

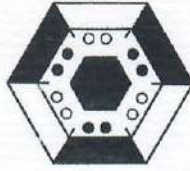
- ١- تظهر بعزل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية.
- ٢- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات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

أساس الرأي

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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت إنتباه

- نود الإشارة إلى أن هذه أول قوائم مالية مدققة تصدر للجمعية وتغطي الفترة من ٢٠١٧/٤/٢٥ م بداية تأسيس الجمعية حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م.



مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة 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 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، فسنبقو 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 منظمة على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون



أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٢١٣

٢ شعبان ١٤٣٩ هـ

الموافق ١٨ إبريل ٢٠١٨ م

جمعية أيتام الجبيل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٨)

الجبيل الصناعية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

<u>الأصول:</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>
<u>الأصول المتداولة:</u>		
النقد	(٣)	٤٥٠,٦١٨
الأرصدة المدينة الأخرى	(٤)	١١,٦١١
إجمالي الأصول المتداولة		٤٦٢,٢٢٩
<u>الأصول غير المتداولة:</u>		
تكلفة الأصول الثابتة		٢٦,٦٣٤
يخصم/ مجمع الإهلاك		(٩٦٤)
صافي الأصول الثابتة	(٥)	٢٥,٦٧٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢٥,٦٧٠
مجموع الأصول		٤٨٧,٨٩٩
<u>الإلتزامات وصافي الأصول:</u>		
<u>صافي الأصول:</u>		
صافي الأصول غير المقيدة		٢٦٣,٨٩٩
صافي الأصول المقيدة		٢٢٤,٠٠٠
مجموع صافي الأصول		٤٨٧,٨٩٩
مجموع الإلتزامات وصافي الأصول		٤٨٧,٨٩٩

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شيد الحبسه

امير الصنوت

المركز المالي

جمعية أيتام الجبيل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٨)

الجبيل الصناعية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن الفترة المالية من ٢٥/٤/٢٠١٧م حتى ٣١/١٢/٢٠١٧م

البيان	إيضاح	أنشطة غير مقيدة ريال سعودي	أنشطة مقيدة ريال سعودي	٢٠١٧م ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب:				
إشتراكات الأعضاء		٤,٥٠٠	٠	٤,٥٠٠
التبرعات النقدية	(٦)	٣٤٣,٧٦٨	١٩,٠٠٠	٣٦٢,٧٦٨
تبرعات الزكاة		٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
الإعانات الحكومية	(٧)	٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٣٤٨,٢٦٨	٢٢٤,٠٠٠	٥٧٢,٢٦٨
المصروفات والخسائر:				
المصروفات العمومية والإدارية	(٨)	(٨٤,٣٦٩)	٠	(٨٤,٣٦٩)
إجمالي المصروفات والخسائر		(٨٤,٣٦٩)	٠	(٨٤,٣٦٩)
صافي الأصول في نهاية الفترة		٢٦٣,٨٩٩	٢٢٤,٠٠٠	٤٨٧,٨٩٩

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

رئيس المجلس

امير الصندوق

المحاسب المالي

جمعية أيتام الجبيل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٩٨)

الجبيل الصناعية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

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

البيان	٢٠١٧ م ريال سعودي
<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :-</u>	
التغير في صافي الأصول	٤٨٧,٨٩٩
<u>التعديلات للبنود غير النقدية:</u>	
(+) إستهلاك الأصول الثابتة	٩٦٤
التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية	٤٨٨,٨٦٣
<u>التغير في الأصول والالتزامات:</u>	
الأرصدة المدينة الأخرى	(١١,٦١١)
صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية	٤٧٧,٢٥٢
<u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :-</u>	
شراء الأصول الثابتة	(٢٦,٦٣٤)
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الإستثمارية	(٢٦,٦٣٤)
صافي التغير في رصيد النقدية خلال الفترة	٤٥٠,٦١٨
رصيد النقدية آخر الفترة	٤٥٠,٦١٨

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

ش.ه. المبل

اسم الصندوق

ش.ه. المالي

جمعية أيتام الجبيل
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٨)
الجبيل الصناعية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١ - تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١ - نبذة مختصرة عن الجمعية:

جمعية أيتام الجبيل - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٨٩٨) بتاريخ ١٤٣٨/٧/٢٨ هـ الموافق ٢٠١٧/٤/٢٥ م الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي مدينة الجبيل الصناعية بالمنطقة الشرقية ونطاق خدماتها جميع مناطق المملكة.

أهداف الجمعية :

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

- التوعية بحق اليتيم .
- الإهتمام بتدريب الأيتام شباباً وفتيات لإعدادهم للمستقبل .
- الإسهام في توثيق العلاقة بين الأيتام وذويهم ومجتمعاتهم وتنمية مهارات الحوار والاتصال بينهم .
- الإهتمام بتدريب وتطوير الأيتام وذويهم بمختلف أعمارهم للتأقلم مع الحياة العصرية ومواجهة أزماتها بالطرق السليمة .
- غرس الأسس السليمة مع الأيتام من الجنسين .
- 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 الفترة المالية من ٢٠١٧/٤/٢٥ م بداية تأسيس الجمعية حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م.

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 إيراداتها 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 .

جمعية أيتام الجبيل
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٨)
الجبيل الصناعية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٤-٢- النقد وما يعادله :

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- 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 ويحسب 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 أو الشركات إحداث 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 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 أيًا 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 أيتام الجبيل
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٩٨)
الجبيل الصناعية - 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 المنحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد 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 وتُعرض 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 وتُعرض 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 للتحصيل .
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 للتحصيل 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 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 أيتام الجبيل
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٨)
الجبيل الصناعية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٢.٢- مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

يتم 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 المتعلقة بعقود الايجار 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 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.

١٦.٢- 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 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.

جمعية أيتام الجبيل
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٨)
الجبيل الصناعية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

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 والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

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

٢٠-٢- عام:

- تم تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

جمعية أيتام الجبيل
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٨)
الجبيل الصناعية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٣- النقد

<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٤٥٠,٦١٨	نقد بالبنوك
<u>٤٥٠,٦١٨</u>	

٤- الأرصدة المدينة الأخرى

<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
١١,٦١١	العهد
<u>١١,٦١١</u>	

جمعية أيتام الجبيل
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٨)
الجبيل الصناعية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٥- الأصول الثابتة والإستهلاكات :

الرصيد	مجمع الإستهلاك		التكلفة		نسبة الإهلاك	البيان
	في ٢٠١٧/١٢/٣١ م	في ٢٠١٧/١٢/٣١ م	إهلاك الفترة	في ٢٠١٧/١٢/٣١ م		
١٢,٨٢٧	١٦٢	١٦٢	١٦٢	١٢,٩٨٩	١٠٪	الأثاث والمفروشات
١٢,٨٤٣	٨٠٢	٨٠٢	٨٠٢	١٣,٦٤٥	١٥٪	الأجهزة والآلات
٢٥,٦٧٠	٩٦٤	٩٦٤	٩٦٤	٢٦,٦٣٤		المجموع

جمعية أيتام الجبيل
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٨)
الجبيل الصناعية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٦- التبرعات النقدية

<u>٢٠١٧ م</u>	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>	
<u>ريال سعودي</u>			
٣٤٣,٧٦٨	.	٣٤٣,٧٦٨	تبرعات نقدية عامة
١٩,٠٠٠	١٩,٠٠٠	.	تبرعات كفالات الأيتام
٣٦٢,٧٦٨	١٩,٠٠٠	٣٤٣,٧٦٨	

٧- إلعانات الحكومية

<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	
٢٠٠,٠٠٠	إعانة الوزارة لدعم برامج وأنشطة الجمعية
٢٠٠,٠٠٠	

جمعية أيتام الجبيل
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٨)
الجبيل الصناعية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٨- المصروفات العمومية والإدارية

<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٢٨,٠٠٠	الرواتب وما في حكمها
٢٠,٠٠٠	إيجارات
٢,٩٠٤	مكتبية ومطبوعات
٢٥,٨٥٠	دعاية وإعلان
٣,٤٤٣	هاتف
١,٥٩٦	ضيافة ونظافة
١,٦١٢	مصروفات متنوعة
٩٦٤	إستهلاكات الأصول الثابتة
<u>٨٤,٣٦٩</u>	