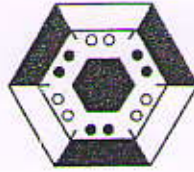


جمعية الجفر الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٩)
الاحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المالية
المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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 ١٩/١٩-١٩/٧



تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس ادارة
جمعية الجفر الخيرية للخدمات الاجتماعيه
(جمعية خيرية)
الإحساء - المملكة العربية السعودية

المحترمين

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الجفر الخيرية للخدمات الاجتماعيه (" الجمعية ") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) 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 الملانمة 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.

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 ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية 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، مالم 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. والتأكد 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 سنكشف 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 الى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية .
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فنسقوم 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 ابراهيم

ترخيص رقم ٢١٣



١٤ جماد الأولى ١٤٣٩ هـ
الموافق ٣١ يناير ٢٠١٨ م

جمعية الجفر الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٩)

الاحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

الأصول	إيضاح	٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد	(٣)	١,٠٦٤,٩٤٠	١,٤٤٠,٥٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		١,٠٦٤,٩٤٠	١,٤٤٠,٥٠٠
<u>الأصول غير المتداولة :-</u>			
استثمارات متاحة للبيع	(٤)	١,٣٣٩,١٠٠	٧٠٠,٠٠٠
تكلفة الأصول الثابتة		٤,٧٤٣,٠٨٠	٤,٥٩١,٥٤٠
يخصم/ مجمع الإهلاك		(٣,٥٦٥,٦٢٨)	(٣,٤١٣,٩٣٩)
صافي الأصول الثابتة	(٥)	١,١٧٧,٤٥٢	١,١٧٧,٦٠١
مشروعات تحت التنفيذ	(٦)	٢,٤٣٠,٥٩٤	١,٣٢١,٠٠٤
إجمالي الأصول غير المتداولة		٤,٩٤٧,١٤٦	٣,١٩٨,٦٠٥
مجموع الأصول		٦,٠١٢,٠٨٦	٤,٦٣٩,١٠٥
<u>الالتزامات وصافي الأصول :-</u>			
<u>الالتزامات المتداولة :-</u>			
الأرصدة الدائنة الأخرى		.	٢١,٠٥٤
إجمالي الإلتزامات المتداولة		.	٢١,٠٥٤
<u>الالتزامات غير المتداولة :-</u>			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٧)	١٧٠,٤٣٧	١٨٢,٦٩٧
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		١٧٠,٤٣٧	١٨٢,٦٩٧
<u>صافي الأصول :-</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٣,١٨٧,٧٠٢	٢,٦٤١,٨٩٣
صافي الأصول المقيدة		٢,٠١٤,٨٤٧	١,٧٩٣,٤٦١
الأرباح والخسائر غير المحققة		٦٣٩,١٠٠	.
مجموع صافي الأصول		٥,٨٤١,٦٤٩	٤,٤٣٥,٣٥٤
مجموع الإلتزامات وصافي الأصول		٦,٠١٢,٠٨٦	٤,٦٣٩,١٠٥

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

سعد بن عبد الله الجبر
رئيس الجمعية

محمد سالم السالم

الأمين العام



عبد الرحمن بن ناصر الدرويش
أمين الصندوق

عبد الرحمن بن ناصر الدرويش
أمين الصندوق

(Signature)

(Signature)

(Signature)

(Signature)

جمعية الجفر الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٩)
الاحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المالية من ٢٠١٧/١/١م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١م

<u>٢٠١٦م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>أنشطة مقيدة</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>أنشطة غير مقيدة</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>إيضاح</u>	<u>البيان</u>
٢٦,٦٧٥	١٩,٢٩٥	.	١٩,٢٩٥		<u>الإيرادات والمكاسب</u>
٥٧٤,٥٠٠	٣٠٦,٠٤٨	١٦٢,٢٠٠	١٤٣,٨٤٨		إشتراكات الأعضاء
٩٤٧,٠١٥	١,٠٨٧,٧٥١	.	١,٠٨٧,٧٥١		التبرعات النقدية
٢٨٤,٧٠٩	٢٦٠,٢٥٤	٢٦٠,٢٥٤	.		التبرعات العينية
٣٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	.	٢٠٠,٠٠٠	(٨)	تبرعات الزكاة
١,٧٠٨,٤٦٦	٢,٢٢٩,٦٨٥	١٨٢,٦٣٥	٢,٠٤٧,٠٥٠	(٩)	الإعانات
٢,٩٩٩	.	.	.		إيرادات الأنشطة
.	٢٠,٠٠٠	.	٢٠,٠٠٠		ارباح رأسمالية
٣,٨٩٤,٣٦٤	٤,١٢٣,٠٣٣	٦٠٥,٠٨٩	٣,٥١٧,٩٤٤		تبرعات رأسمالية
					<u>إجمالي الإيرادات والمكاسب</u>
					<u>المصروفات والخسائر</u>
(٥٧٤,٩٠٠)	(٢٩٧,٥٠٠)	.	(٢٩٧,٥٠٠)	(١٠)	المساعدات النقدية
(٩٣٧,٠١٥)	(١,٠٨٩,١٩١)	.	(١,٠٨٩,١٩١)		المساعدات عينية
(٢٢٢,٠٠٠)	(٢٠٣,٨٠٠)	(٢٠٣,٨٠٠)	.		مساعدات زكاة
(١,٢٢٠,٧٩٩)	(١,٢٧٩,٦٤٩)	(١٧٩,٩٠٣)	(١,٠٩٩,٧٤٦)	(١١)	مصروفات الأنشطة
(٦٢٤,٢٦٢)	(٤٨٥,٦٩٨)	.	(٤٨٥,٦٩٨)	(١٢)	المصروفات العمومية والإدارية
(٣,٥٧٨,٩٧٦)	(٣,٣٥٥,٨٣٨)	(٣٨٣,٧٠٣)	(٢,٩٧٢,١٣٥)		<u>إجمالي المصروفات والخسائر</u>
٣١٥,٣٨٨	٧٦٧,١٩٥	٢٢١,٣٨٦	٥٤٥,٨٠٩		التغير في صافي الأصول خلال العام
٤,١١٩,٩٦٦	٤,٤٣٥,٣٥٤	١,٧٩٣,٤٦١	٢,٦٤١,٨٩٣		صافي الأصول في بداية العام
٤,٤٣٥,٣٥٤	٥,٢٠٢,٥٤٩	٢,٠١٤,٨٤٧	٣,١٨٧,٧٠٢		صافي الأصول في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الجفر الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٩)

الاحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

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

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	<u>البيان</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :-</u>
		<u>تسوية التغير في صافي الأصول</u>
٣١٥,٣٨٨	٧٦٧,١٩٥	التغير في صافي الأصول
		<u>التعديلات للبنود غير النقدية</u>
١٤٦,٣٣٧	١٥١,٦٨٩	(+) استهلاك الأصول الثابتة
٣٦,٤٩٩	٢٦,٤٢٢	(+) المكون من مخصص نهاية الخدمة
(٢,٩٩٩)	٠	(-) أرباح رأسمالية
٠	(٢٠,٠٠٠)	(-) تبرعات رأسمالية
<u>٤٩٥,٢٢٥</u>	<u>٩٢٥,٣٠٦</u>	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		<u>التغير في الأصول والخصوم</u>
٢١,٠٥٤	(٢١,٠٥٤)	الرصد الدائنة الأخرى
(٥٠,٧١٧)	(٣٨,٦٨٢)	المنصرف من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٤٦٥,٥٦٢</u>	<u>٨٦٥,٥٧٠</u>	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :-</u>
(١٩٣,١٤٧)	(١٣١,٥٤٠)	شراء الأصول الثابتة
(٥٨٥,٤٣٥)	(١,١٠٩,٥٩٠)	مشروعات تحت التنفيذ
٣,٠٠٠	٠	تعويضات من بيع أصول
<u>(٧٧٥,٥٨٢)</u>	<u>(١,٢٤١,١٣٠)</u>	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٣١٠,٠٢٠)	(٣٧٥,٥٦٠)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال العام
١,٧٥٠,٥٢٠	١,٤٤٠,٥٠٠	رصيد النقدية أول العام
<u>١,٤٤٠,٥٠٠</u>	<u>١,٠٦٤,٩٤٠</u>	رصيد النقدية آخر العام

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الجفر الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٩)
الإحساء - 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 الجفر الخيرية بالإحساء - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٣٩) بتاريخ ١٤٠١/٢/٩ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي مدينة الإحساء.

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 والفروع التابعة لها عن السنة المالية من ٢٠١٧/١/١ م 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 وإلتزاماتها 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 وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

٤-٢ - 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.

جمعية الجفر الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٩)
الإحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

٥.٢- المخزونون :

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

- تسعير المخزونون :

- تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزونون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزونون ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية السنة المالية ، وفي نهاية العام يأخذ عند - تسعير المخزونون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل .
يتم تقييم المخزونون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزونون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزونون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات.

٦.٢- الاسـتثمارات :

تعرض الاسـتثمارات وفق ما يلي :-

- الاسـتثمارات وفق التكلفة :

تتمثل في الاسـتثمارات 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 الاسـتثمارات عند الاقْتناء بالتكلفة ويتم عرض الاسـتثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي .
ويتم عرض الأرباح الموزعة من تلك الاسـتثمارات كبند مستقل في قائمة الأنشطة.

- الاسـتثمارات وفق طريقة حقوق الملكية :

تتمثل في الاسـتثمارات التي تصل نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها ما بين ٢٠% الى ٥٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .
أو في الاسـتثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أي كانت نسبة الاستثمار .

وعليه سيتم عرض الاسـتثمارات وفق طريقة حقوق الملكية نظراً لتأثير أعضاء مجلس الإدارة على السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .

ووفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الاستثمار عند الاقْتناء بالتكلفة وفي الفترات المالية التي تلي تاريخ الاقْتناء وفقاً للتكلفة التاريخية بعد تعديلها بما يخص الاستثمار من صافي دخل/(خسارة) الجمعية المستثمر فيها وأرباحها الموزعة.
ويتم عرض الاسـتثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض ما يخص الاسـتثمارات في صافي دخل/(خسارة) الجمعية كبند مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات.

جمعية الجفر الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٩)
الإحساء - 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 رسمتها .
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- الذم المدينة :

تظهر الذم 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 الذم المدينة غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .
تفيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

١٠-٢- الذم 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 الجفر الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٩)
الإحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

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 إيجار تشغيلية :

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار 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 التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-
- الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
 - الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية
 - التغيير 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 إنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
 - التغيير 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 إنقضاء 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 الجفر الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٩)
الإحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٧-٢- المصروفات والخسائر :

يتم إثبات 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 السنة 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 الاسـتخدام .
- وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

٢٠-٢- عام:

- تم تبويب بعض بنود المقارنة لتتلاءم مع بنود العام الحالي.
- تم تقريب الارقام بالقوائم الماليه لاقررب ريال سعودي.

جمعية الجفر الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٩)
الاحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٣ - النقد

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
<u>١,٤٤٠,٥٠٠</u>	<u>١,٠٦٤,٩٤٠</u>	النقدية بالبنوك
<u>١,٤٤٠,٥٠٠</u>	<u>١,٠٦٤,٩٤٠</u>	

٤ - إستثمارات متاحة للبيع

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
<u>٧٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٣٣٩,١٠٠</u>	٧٠,٠٠٠ سهم بمصرف الانماء
<u>٧٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٣٣٩,١٠٠</u>	

جمعية الجفر الخيرية للخدمات الاجتماعية
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٩)
 الأخصاء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

٥. الأصول الثابتة والاستهلاكات :

الرصيد	مجموع الاستهلاك				التكلفة		نسبة الإهلاك	البيان
	٢٠١٦/١٢/٣١م	٢٠١٧/١٢/٣١م	إهلاك العام	٢٠١٧/١١/١م	الإضافات	٢٠١٧/١/١م		
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٧٥٠,٠٠٠	-	الأراضي
١٤,٥٩٣	٥٧,٩١٧	٢,٠٠٨,٩٨٧	٨٢,٦٧٦	١,٩٢٦,٣١١	٠	٢,٠٦٦,٩٠٤	%٤	المباني
١٥٩,٦٥٩	٢٢٢,٥٦٤	٨٠,٤٣٦	٣٢,٦٤٥	٧٦٧,٧٩١	٩٥,٥٥٠	٩٢٧,٤٥٠	%٢٠	السيارات
٤٩,٩٣٣	٦٦,٥٠٨	٢٦٥,٥٠٠	١٤,٦٧٥	٢٥٠,٣٧٥	٣٣١,٥٥٨	٣١,٢٥٠	%١٠	الأثاث
٧٧,٤١٤	٨٠,٤٦٣	٣٠٢,٠٨٦	٢١,٦٩١	٢٨٠,٣٩٥	٣٨٢,٥٤٩	٢٤,٧٤٠	%١٥	الات والأجهزة
٢	٠	١٨٩,٠٦٩	٢	١٨٩,٠٦٧	٠	١٨٩,٠٦٩	%٤	بيوت جاهزة
١,١٧٧,٦٠١	١,١٧٧,٤٥٢	٣,٥٦٥,٦٢٨	١٥١,٦٨٩	٣,٤١٣,٩٣٩	٤,٧٤٣,٠٨٠	١٥١,٥٤٠		المجموع

جمعية الجفر الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٩)

الاحساء - 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>	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٢١,٠٠٤	٢,٤٣٠,٥٩٤	مركز التدريب والتأهيل
<u>١,٣٢١,٠٠٤</u>	<u>٢,٤٣٠,٥٩٤</u>	

٧- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٦,٩١٥	١٨٢,٦٩٧	رصيد المخصص أول العام
٣٦,٤٩٩	٢٦,٤٢٢	(+) المكون خلال العام
(٥٠,٧١٧)	(٣٨,٦٨٢)	(-) المنصرف خلال العام
<u>١٨٢,٦٩٧</u>	<u>١٧٠,٤٣٧</u>	رصيد المخصص نهاية العام

جمعية الجفر الخيرية للخدمات الاجتماعية
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٩)
 الاحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٨- الإعانات

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	إعانة الوزارة السنوية
١٥٠,٠٠٠	.	الإعانة المقطوعة و دعم أسر
<u>٣٥٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	

٩- إيرادات الأنشطة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>	
ريال سعودي	ريال سعودي			
٩٢١,٦١٠	١,٠٦٩,٩٥٠	.	١,٠٦٩,٩٥٠	إيرادات الروضة
٦٠٥,٨٤٠	٩٧٧,١٠٠	.	٩٧٧,١٠٠	إيرادات المركز الحضري
٧٨,٧٩٠	١٠٩,٢٦٠	١٠٩,٢٦٠	.	إيرادات كافل اليتيم
١٠٢,٢٢٦	٧٣,٣٧٥	٧٣,٣٧٥	.	إيرادات افطار صائم
<u>١,٧٠٨,٤٦٦</u>	<u>٢,٢٢٩,٦٨٥</u>	<u>١٨٢,٦٣٥</u>	<u>٢,٠٤٧,٠٥٠</u>	

جمعية الجفر الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٩)
الاحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٠- المساعدات النقدية

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٣٩٣,٤٠٠	١٢٠,٠٠٠	مساعدات دائمة
.	٧,٨٥٠	تحسين مساكن
.	٩٥,٢٥٠	فرحة عيد
١٢٩,٠٠٠	٦٩,٤٠٠	معونة رمضان
٤٧,٥٠٠	.	معونة شتاء
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	زواج
<u>٥٧٤,٩٠٠</u>	<u>٢٩٧,٥٠٠</u>	

١١- مصروفات الأنشطة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>			
٢٨١,٩٠١	٢٢١,٤٢٨	.	٢٢١,٤٢٨	مصروفات المرافق العامة (١/١١)
٧١٥,٠٧٦	٨٦٧,٦٥٢	.	٨٦٧,٦٥٢	مصروفات الروضة (٢/١١)
٢١١	١٠,٦٦٦	.	١٠,٦٦٦	مصروفات المركز الحضري
١٣٨,٥١١	٩٠,٢٠٣	٩٠,٢٠٣	.	مساعدات افطار صائم
٨٥,١٠٠	٨٩,٧٠٠	٨٩,٧٠٠	.	مساعدات كافل اليتيم
<u>١,٢٢٠,٧٩٩</u>	<u>١,٢٧٩,٦٤٩</u>	<u>١٧٩,٩٠٣</u>	<u>١,٠٩٩,٧٤٦</u>	

جمعية الجفر الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٩)
الاحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١/١١ - مصروفات المرافق العامة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٢٠٥,٥٣٧	١٥٨,٤٩٤	الرواتب ومافي حكمها
٤٦,٥٥٣	٤٠,٨٧٣	التأمينات الاجتماعية
٣٨٩	٣٤٣	تعبئة مياه
١٨,٥٨٢	٩,٨٧٧	مكافأة نهاية الخدمة
٢,٤١٠	٣,٨٢١	محروقات ومصروفات السيارات
٥,٠٠٠	٠	اكرام الموتى
٣,٠٠٠	٨,٠٢٠	خدمات عامه
٤٣٠	٠	صيانته المباني
<u>٢٨١,٩٠١</u>	<u>٢٢١,٤٢٨</u>	

جمعية الجفر الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٩)
الاحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٢/١١ - مصروفات الروضة

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٤٥٤,٧١٣	٤٥٤,٧٩٨	الرواتب ومافي حكمها
١٣,١٧٨	٤,٨٤٠	التأمينات الاجتماعية
٥,٤٢٦	٦,٥٥٠	كهرباء ومياه وغاز
٤٦,٢٧٠	٤٤,٥٠٤	قرطاسية ومطبوعات
١,٩٦٨	٢,٣١٤	ضيافة ونظافة
٩,٠٣٦	٣٤,٩٤٥	محروقات ومصروفات السيارات
٧٦,٠٥٢	٢٥٣,١٧٥	صيانة واصلاح مباني
١,٠٦٠	١,٠٨٣	بريد وبرق وهاتف
٢١,١٨٩	١٣,٦٦٠	هدايا ووسائل أنشطة
١,٧٥٠	.	مكافاة ترك الخدمة
٤٢,٢٤٩	٣٧,٩٥٥	مصروفات تغذية الاطفال
٣٩,٢٨٥	.	الزى الدراسى
٢,٩٠٠	١٣,٨٢٨	اخرى
<u>٧١٥,٠٧٦</u>	<u>٨٦٧,٦٥٢</u>	

جمعية الجفر الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٩)
الاحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٢- المصروفات العمومية والإدارية

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٢٣٢,١٣٤	٢٠٢,٢٠٥	الرواتب وما في حكمها
٤٢,٨٠٢	٤٨,٠٠٢	التأمينات الاجتماعية
١٦,١٦٧	١٦,٥٤٥	مكافأة نهاية الخدمة
٥,٩٣٠	٤,٦٤١	كهرباء ومياه وغاز
٢٩,٢٤٢	٢٤,٠٢٢	قرطاسية ومطبوعات
٤,٧٩٢	٤,٢٥٢	ضيافة ونظافة
٢,٧٩٥	١٠,٥٠٥	محروقات ومصروفات السيارات
١٢٠,٢١٨	١٠,٠١٨	صيانة واصلاح عامة
٦,٧٨٢	٥,٢٣٤	بريد وبرق وهاتف
٥,٠٦٣	٢,٥٨٥	متنوعة
١٢,٠٠٠	٦,٠٠٠	ايجارات
١٤٦,٣٣٧	١٥١,٦٨٩	استهلاك الاصول الثابتة
<u>٦٢٤,٢٦٢</u>	<u>٤٨٥,٦٩٨</u>	