

جمعية المواساة الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣)
الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة /أعضاء مجلس الإدارة
جمعية الموسعة الخيرية للخدمات الاجتماعية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الموسعة الخيرية للخدمات الاجتماعية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية لссنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

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 بمراجعة القوائم المالية. وقد وفيانا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وهي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كجامعة مستمرة، وعن الإصلاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفيه الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف بذلك.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معمول إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكد المعمول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهيرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر منها تغيرات في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

رئيس المجلس



أمين الصندوق

المحاسب
مطر

وكلجزء 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 التحرير الجوهرى في القوائم المالية سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساس رأينا، وبعد خطر عدم اكتشاف التحرير الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطير 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 بعرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، 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، وستقتضي الحاجة إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقيف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضياً عادلاً.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تنقق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي لجمعية المواساة الخيرية للخدمات الاجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

أمر آخر

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

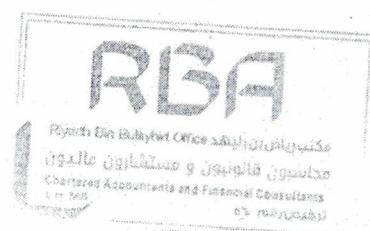
مكتب رياض بن بليهد
محاسبون قانونيون
ومستشارون ماليون
ترخيص رقم (٥٦٠)

رياض بن بليهد
(محاسب قانوني - ترخيص رقم (٥٦٠))



الدمام في ٥ ذوالحججة ١٤٤١هـ

الموافق ٢٦ يوليو ٢٠٢٠م



رئيس مجلس إدارة

R

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

١٢ - ٦

ممتلكات المجلس

إيضاحات حول القوائم المالية

أمين الصندوق

المحاسب



إيضاح	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	الأصول
الأصول المتداولة			النقد وما في حكمه
المخزون			مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
اجمالي الأصول المتداولة	٣,٤٩٦,١٧٤	٣,٤٠٩,٢٠٢	٣,٢٧٩,٦٨٥
الأصول غير المتداولة			-
الاستثمارات المتاحة للبيع		٥٣,١٥٠	١٤,٥٤٨
ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي		٣٢,٨٢٢	٤,٦٢٤,٥٨٧
الأصول غير الملموسة، بالصافي		٢٣,٣١٩	٨,٠٠٠
مشروعات تحت التنفيذ		٧,٥٥٧,١٨٠	٦,٢٣٩,٨٦٨
اجمالي الأصول غير المتداولة	١٢,٧٩٨,٥١٨	١١,٥٦١,٨٥٥	١١,٥٦١,٨٥٥
اجمالي الأصول	١٦,٢٩٤,٦٩٢	٣,٢٩٤,٢٢٢	١٤,٨٥٦,٠٨٨
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات المتداولة			
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		١٥,٩٢١	٣٦,٠٤٦
اجمالي المطلوبات المتداولة	١٥,٩٢١	٣٦,٠٤٦	٣٦,٠٤٦
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٦٨٨,٤١٩	٦١١,٩٧٩
اجمالي المطلوبات غير المتداولة	٦٨٨,٤١٩	٦١١,٩٧٩	٦١١,٩٧٩
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٧,٠١١,٣٩٤	٦,٤١٨,٥٧٦
صافي الأصول المقيدة		٨,١١٨,٤٥٨	٧,٤٠٠,٠٩٧
أرباح غير محققة		٤٦٠,٥٠٠	٣٨٩,٤٠٠
اجمالي صافي الأصول	١٥,٥٩٠,٣٥٢	١٤,٢٠٨,٠٧٣	١٤,٢٠٨,٠٧٣
اجمالي المطلوبات وصافي الأصول	١٦,٢٩٤,٦٩٢	١٤,٨٥٦,٠٨٨	١٤,٨٥٦,٠٨٨



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

رئيس مجلس

الحسابات

الإيرادات والمكاسب	إيضاح	أنشطة غير مقيدة	الأنشطة مقيدة	م.٢٠١٨	م.٢٠١٩
اشتراكات الأعضاء		٩٨,٢٥٦	-	٧٦,٧٧٠	٩٨,٢٥٦
التبرعات النقدية		٢,٠٨٠,٤٧١	-	١,٤٥٥,٥٧٩	٢,٠٨٠,٤٧١
التبرعات العينية		٥٥٤,٦٣٤	-	٤٤٠,٩٩٢	٥٥٤,٦٣٤
تبرعات الزكاة		٢٩٣,٠٣٨	٢٩٣,٠٣٨	١٥٦,٩٠٤	٢٩٣,٠٣٨
تبرعات الأيتام		٢٨٩,١٦٤	٢٨٩,١٦٤	٤٤٢,٧٦٤	٢٨٩,١٦٤
الإعلانات الحكومية		١٦٣,٦٥٠	-	٧٤٧,٠٠٠	١٦٣,٦٥٠
إيرادات الأنشطة		-	١,٩٦٩,٠٢٣	١,٥٠١,٧٩٧	١,٩٦٩,٠٢٣
تبرعات رأسمالية		-	-	١٥,٠٠٠	-
أرباح بيع الأسهم		-	-	٥١٩,٧٠٠	-
أرباح رأسمالية		-	-	٧,٠٠٠	-
اجمالي الإيرادات والمكاسب		٢,٦٥١,٢٢٥	٩٨٧,٠١١	٥,٣٦٢,٤٥٥	٥,٥٤٨,٢٣٦
المصروفات والخسائر					
المساعدات النقدية		(١,٢٧٩,٤٨٥)	-	(٣٢٥,٩٦٥)	(١,٢٧٩,٤٨٥)
مساعدات الأيتام		(٣٥٢,٥٤٦)	(٣٥٢,٥٤٦)	(٢٧٠,٤١٥)	(٣٥٢,٥٤٦)
مصروفات الزكاة		(٧٨,٣٩٩)	-	(١٥٨,٦٠٠)	(٧٨,٣٩٩)
المساعدات العينية		(٢٨٦,٦٠١)	-	(٦٤٧,٩٨٨)	(٢٨٦,٦٠١)
مصروفات الأنشطة		(١,٥٧٩,٣١٨)	(١,٥٧٩,٣١٨)	(٨٩٧,٠٨٤)	(١,٥٧٩,٣١٨)
المصروفات العمومية والإدارية		(٦٥٩,٧٠٨)	-	(١,٢٤١,٥٧٠)	(٦٥٩,٧٠٨)
اجمالي المصروفات والخسائر		(٢,٣٠٤,١٩٣)	(١,٩٣٢,٨٦٤)	(٣,٥٤١,٦٢٢)	(٤,٢٣٧,٠٥٧)
التغير في صافي الأصول		٥٩٢,٨١٨	٧١٨,٣٩١	١,٣١١,١٧٩	١,٣١١,١٧٩
تسويات مكافأة نهاية الخدمة		-	-	(٢٢٤,٢١٣)	-
التغير في صافي الأصول خلال السنة		٥٩٢,٨١٨	٧١٨,٣٩١	١,٣١١,١٧٩	١,٥٩٧,٥٧٠
صافي الأصول في بداية السنة		٦,٤١٨,٥٧٦	٧,٤٠٠,٠٩٧	١٣,٨١٨,٦٧٣	١٢,٢٢١,١٤٣
صافي الأصول في نهاية السنة		٧,٠١١,٣٩٤	٨,١١٨,٤٥٨	١٥,١٢٩,٨٥٢	١٣,٨١٨,٦٧٣



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

حسن الحلة

مدين (العنوان)
كل

الحساب

٦٦

٢٠١٨ م

٢٠١٩ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير في صافي الأصول

١,٥٩٧,٥٧٠

١,٣١١,١٧٩

تسوية مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية:

٣٤٧,٧٤١

٢٢١,٧٩٢

-

٦,٧٨١

٢٧٧,٧٩١

٧٦,٤٥٠

(١٥٠,٠٠)

-

(٥١٩,٧٠)

-

(٧,٠٠)

-

١,٢٨١,٣٠٢

١,٣١٦,٢٠٢

التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية

التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة

المخزون

-

(٥٣,١٥٠)

٤,١٥٢

(١٩,٢٧٤)

(٦١,٩٥٢)

(٢٠,١٢٥)

(٣٣,٦٢٣)

-

١,٥٨٩,٨٧٩

١,٥٢٣,٦٥٣

مصرفوفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى

مصرفوفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

المنصرف من مخصص مكافأة نهاية الخدمة

صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

المدفوع لشراء ممتلكات وألات ومعدات

المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة

إضافات مشروعات تحت التنفيذ

المحصل من بيع الأسهم

المحصل من بيع الممتلكات وألات ومعدات

صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية

(٧٨,٥٧٣)

(٥٤,٧٢٤)

-

(٢٢,١٠٠)

(٤٦٥,٥٦٣)

(١,٣١٧,٣١٢)

٨١٩,٧٠٠

-

٧,٠٠٠

-

٢٨٢,٥٦٤

(١,٣٩٤,١٣٦)

١,٨٧٢,٤٤٣

١٢٩,٥١٧

١,٤٠٧,٢٤٢

٣,٢٧٩,١٨٥

٣,٢٧٩,٦٨٥

٣,٤٠٩,٢٠٢

صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة

رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

رسائل

السنة

لحساب

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

بيانات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جميع المبالغ مدرجة بالريل السعودي

١ - نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية الموسامة الخيرية للخدمات الاجتماعية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٢٣) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي مدينة الأحساء.

أهداف الجمعية

تمثل أهداف الجمعية طبقاً لظامها الأساسي، فيما يلى:

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت إستحقاقهم للمساعدة.
 - المشاركة والقيام بعشر وعات تهدف إلى تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الاجتماعية.
 - المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
 - جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أسماء، العرض

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

أسس القياس

تعتبر القيمة المالية المدققة وفقاً لمبدأ التكاليف التارikhية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عمادة المراقبة والنشاط

مکتبہ مدرسہ حسینی

الدكتور عبد العزiz العميري - رئيس مجلس إدارة كلية التربية والعلوم الإنسانية

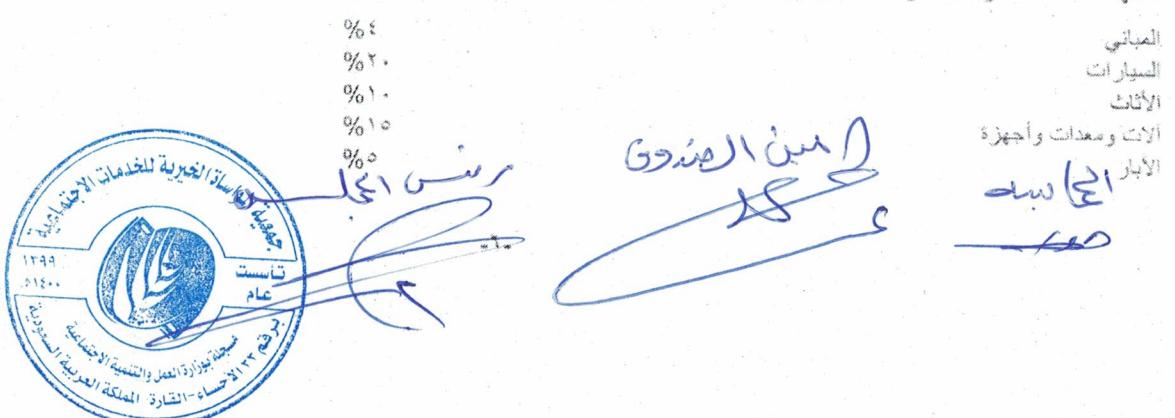
卷之三

استخدام التقديرات
إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة للربح والمعايير 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.

ممتلكات وآلات ومواد

تعترف الجمعية بالأصول بمقدار التكاليف حيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام، بالطريقة التي تنتفع بها إدارة الجمعية مطروحاً منها مجموع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية، فلذلك قياسها يشكل موثوق.

تقدير المدارات ، الآلات ، المعدات بطرق القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية:



جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي
الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "نعم دائنة تجارية" متداولاً عندما يتطرق نموذجه خلال إثنى 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 المكتففة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثبات الأولى يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحاً منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحبات على المكتوف في قائمة الأنشطة.

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

المخزون
يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بفرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية.
تعبر المخزون

تبغ الجمعية سياسة المتوسط المرجع البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم 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 تقدير المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل المستودعات من التبرعات العينية يتم تقديره من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقدير المخزون بنفس الأسعار التي تم تقديرها بها عند دخوله المستودعات.

الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عنداقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.

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 الأعمال الرئيسية، ويتم إثبات تلك المصاريف ذات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي:

- * **الأصول غير المقيدة:** هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المترسخ 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 المترسخ وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوفيق وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

* التغير في صاف الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

- ١- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغير 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 من الآتى:

- ١- التبرّعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستفانها من قبل الجمعية.

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صنفِي الأصول الأخرى نتيجة رفع الفيدود من قبل المثير



الإيرادات والمكاسب

تشتمل 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 والمنعن غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً لأساس النقي.
- * يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مراقب 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 تحملها الجمعية باسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتکبدتها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

مسن عجمان

أمين الصندوق

المحاسب



مقدمة في الاعتناء بالطفل

پیغمبر

ممتلكات وألاعيب وعادات بالحسني

卷之三

٢٠١٣ میہم شری مصطفیٰ بنده ایضاً

يختلف هذا التأثير معاً على

الاستثمار في الممتلكات الطبيعية

卷之三

كتاب المثلية المثلية

卷之三

جمعية المعاشرة الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٥ - الأصول غير الملموسة، بالصافي

يتالف هذا البند مما يلي :

التكلفة

كما في ١ يناير

إضافات

كما في ٣١ ديسمبر

مجمع الإطفاء

كما في ١ يناير

إطفاء السنة

كما في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية

٦ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتالف هذا البند مما يلي :

الرصيد بداية السنة

المكون خلال السنة

المسدود خلال السنة

الرصيد آخر السنة

تتمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخطط لها لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظراً لتقدير الإدارة
بوجود جهد وتكلفة غير مبرر لهما ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير إكتواري.

٧ - الإعانات الحكومية

يتالف هذا البند مما يلي :

إعانة الوزارة السنوية للبرامج والأنشطة

إعانة رواتب

الاجمالي

٨ - إيرادات الأنشطة

يتالف هذا البند مما يلي :

إيرادات الروضة

إيرادات النادي الصيفي

إيرادات اللجنة النساء

إيرادات الرواتب

الاجمالي

الإجمالي



رس. محمد

لين الصندوق

الإجمالي

الإجمالي

جمعية المواساة الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (لتنمة)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٩ - مصروفات الأنشطة

يتالف هذا البند مما يلي:

م٢٠١٨	م٢٠١٩	
٧١٠,٩٧٦	١,٢٢٢,٤٣٩	مصروفات الروضة
٤٠,٤٦٠	-	مصروفات الإسعاف ونقل الموتى
٩٧,٤٨٠	٧١,٦١٤	مصروفات اللجنة النسائية
٤٥,٠١٠	-	مصروفات الوايت
٣,١٥٨	-	مصروفات المغسل
-	١٦,٧٤٤	فرع الدالو
-	٥٢,٦١٣	فرع التريث
-	١٢٥,٨٥٥	خدمات المستقددين
-	٢٩,٥١٥	جمع الأموال
-	٥٥,٥٣٨	مصروفات أنشطة عامة
٨٩٧,٠٨٤	١,٥٧٩,٣١٨	الإجمالي

١٠ - المصروفات العمومية والإدارية

يتالف هذا البند مما يلي:

م٢٠١٨	م٢٠١٩	
٤٠,٢,٣٥٨	٢٢٤,٠٤٣	الرواتب وما في حكمها
١٢٠,٢١٣	٤٤,٦٦٠	التأمينات الاجتماعية
٣٥,٣٠٠	١٨,٠٧٩	كهرباء ومياه وغاز وهاتف
٢٧,١٩٥	٢١,٢٠٨	قرطاسية ومطبوعات
٢٣,٦٦٦	٩,٣٢٣	ضيافة ونظافة
١٣,٨٥٠	-	مكافآت وحوافز
٧٢,٢٤٨	٨,٢١٩	محروقات ومصروفات السيارات
٥٣,٥٢٣	٢٤,٠٣٨	صيانة واصلاح
١٠,٠٥٠	-	هدایا وتكريم
١,٠٢٥	-	اجور عمال
-	٨,٤٩٠	عمولات بنكية
٢١,٧٦٦	١١,٣٢٥	أخرى
٥٧,٦٨٥	١٢,٧٥٠	مكافأة نهاية الخدمة
٥٥,٠٠٠	٥١,٠٠٠	ألعاب مهنية
٣٤٧,٧٤١	٢٢١,٧٩٢	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
-	٦,٧٨١	اطفاء أصول غير ملموسة
١,٢٤١,٥٧٠	٣٥٩,٧٠٨	الإجمالي

١١ - القضايا

يوجد قضية بالهيئة الإبتدائية لتسوية الخلافات العمالية بالأحساء ملف رقم ١٤٠٦٢٠١٩٠٣٢٣ الجمعية من المدعى أحمد عبد المحسن حجي آل مسعود ويتعلق النزاع بمطالبة المدعى بحقوق عمالية ولا تزال في مرحلة التقاضي ولم يصدر حكم نهائي حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

رسالة المحامي

٢٠١٩

الحاصل عليه

٢٠١٩



١٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم الأخرى والذمم الدانتة التجارية، والخصومات الأخرى ، ويتعرض 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 بالريل السعودي . المعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية ، ترتفع الإدارية تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مُخاطر السُّوْلَة

تتمثل مخاطر السيولة عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية . تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل

مخاطر الاستثمار

هي مخاطر عدم مقدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للنجم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحقة من محمد عة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر انفصال هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي يموج بها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشرط تعامل عادلة ، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، فإنه يمكن أن ينبع فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة ، تعتقد إدارة الجمعية أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالجامعة لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

١٣ - اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدارات من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٥ ذي الحجة ١٤٤١ هـ الموافق ٢٦ يوليو ٢٠٢٠ م.

عام ١٣

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

الحادية عشر (العنوان) العنوان

