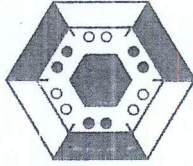


جمعية المواساة الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢)
الاحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المالية
المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس

- ١٩-٣-١٩/١ ١- تقرير مراجع الحسابات المستقل
- ١٩/٤ ٢- قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ م
- ١٩/٥ ٣- قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٢٠١٧/٠١/٠١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م
- ١٩/٦ ٤- قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م
- ١٩/١٩-١٩/٧ ٥- إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية المواسة 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 (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.

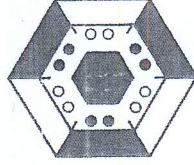
أساس الرأي

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 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.

١٩/١



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.

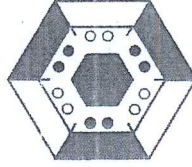
مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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 مستحبة 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 يشمل 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.

١٩/٢



• 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



٦ جماد الآخرة ١٤٣٩ هـ
الموافق ٢٢ فبراير ٢٠١٨ م

١٩/٣

جمعية المواساة الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣)
الإحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

| <u>٢٠١٦</u> <u>ريال سعودي</u> | <u>٢٠١٧</u> <u>ريال سعودي</u> | <u>إيضاح</u> | <u>الأصول</u> |
|----------------------------------|----------------------------------|--------------|-------------------------------------|
| | | | <u>الأصول المتداولة</u> |
| | | | <u>النقد</u> |
| ١,٠٨٧,٤٥٢ | ١,٤٠٧,٢٤٢ | (٣) | الأرصدة المدينة الأخرى |
| ٢٩,٠٠٠ | ١٨,٧٠٠ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| ١,١١٦,٤٥٢ | ١,٤٢٥,٩٤٢ | | <u>الأصول غير المتداولة :-</u> |
| | | | استثمارات متاحة للبيع |
| ٩٠٤,٢٠٠ | ١,١٤٧,٨٠٠ | (٤) | تكلفة الأصول الثابتة |
| ٨,٠٨١,٤١٧ | ٨,٦٥٦,٠٨٢ | | يخصم/ مجمع الإهلاك |
| (٣,٤٠٤,٥٣٣) | (٣,٧٦٩,٣٢٧) | | صافي الأصول الثابتة |
| ٤,٦٧٦,٨٨٤ | ٤,٨٨٦,٧٥٥ | (٥) | مشروعات تحت التنفيذ |
| ٥,٦٥٣,٦٧٥ | ٥,٧٧٤,٣٠٥ | (٦) | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| ١١,٢٣٤,٧٥٩ | ١١,٨٠٨,٨٦٠ | | مجموع الأصول |
| ١٢,٣٥١,٢١١ | ١٣,٢٣٤,٨٠٢ | | |
| | | | <u>الالتزامات وصافي الأصول :-</u> |
| | | | <u>الالتزامات المتداولة :-</u> |
| . | ٩٧,٩٩٨ | (٧) | الأرصدة الدائنة الأخرى |
| . | ٩٧,٩٩٨ | | إجمالي الالتزامات المتداولة |
| | | | <u>الالتزامات غير المتداولة :-</u> |
| . | ٣٦٧,٩٠١ | (٨) | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| . | ٣٦٧,٩٠١ | | إجمالي الالتزامات غير المتداولة |
| | | | <u>صافي الأصول :-</u> |
| ٦,٨٨٦,١٦٢ | ٦,١٩٦,٢٧١ | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ٥,١٦٠,٨٤٩ | ٦,٠٢٤,٨٣٢ | | صافي الأصول المقيدة |
| ٣٠٤,٢٠٠ | ٥٤٧,٨٠٠ | | أرباح غير محققة من استثمارات الأسهم |
| ١٢,٣٥١,٢١١ | ١٢,٧٦٨,٩٠٣ | | مجموع صافي الأصول |
| ١٢,٣٥١,٢١١ | ١٣,٢٣٤,٨٠٢ | | مجموع الإلتزامات وصافي الأصول |

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

جمعية المواساة الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣)

الاحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المالية من ٢٠١٧/٠١/٠١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م

| ٢٠١٦ م ريال سعودي | ٢٠١٧ م ريال سعودي | أنشطة مقيدة ريال سعودي | أنشطة غير مقيدة ريال سعودي | إيضاح | البيان |
|----------------------|----------------------|---------------------------|-------------------------------|-------|---|
| ٩٧,٠٩٠ | ٦٨,١٠٠ | . | ٦٨,١٠٠ | | الإيرادات والمكاسب |
| ٥٨٤,٣٣٤ | ٣٣٧,٢٥٨ | . | ٣٣٧,٢٥٨ | | إشتراكات الأعضاء |
| ١٧٦,٨٠٨ | ١٢٧,٨٠٨ | . | ١٢٧,٨٠٨ | | التبرعات النقدية |
| ١٣٥,١٥٦ | ٤٤٦,٦١٠ | ٤٤٦,٦١٠ | . | | التبرعات العينية |
| ٢٩٥,٥٩٦ | ٣٦٩,٩٥٩ | ٣٦٩,٩٥٩ | . | | تبرعات الزكاة النقدية |
| ١٦٠,٠٠٠ | ٣٢٠,٠٠٠ | . | ٣٢٠,٠٠٠ | (٩) | تبرعات الأيتام |
| ١,٢٨٠,٩٣٧ | ١,٤٩٨,٧٢٨ | ١,٤٩٨,٧٢٨ | . | (١٠) | الإعانات |
| ٢,٧٢٩,٩٢١ | ٣,١٦٨,٤٦٣ | ٢,٣١٥,٢٩٧ | ٨٥٣,١٦٦ | | إيرادات الأنشطة |
| | | | | | إجمالي الإيرادات والمكاسب |
| | | | | | المصروفات والخسائر |
| (٢٤,٨٠٠) | (٤٠,٨٠٠) | . | (٤٠,٨٠٠) | | المساعدات النقدية |
| (١٧٦,٨٠٨) | (١٢٧,٨٠٨) | . | (١٢٧,٨٠٨) | | المساعدات العينية |
| (١٦٧,٥٥٨) | (٢١٥,٧٥٠) | (٢١٥,٧٥٠) | . | | مساعدات الزكاة |
| (٣٠١,٧١٠) | (٢١٢,٠٨٨) | (٢١٢,٠٨٨) | . | | مساعدات الأيتام |
| (١,٠٥٥,٤٢٧) | (١,٠٢٣,٤٧٦) | (١,٠٢٣,٤٧٦) | . | (١١) | مصرفات الأنشطة |
| (١,٠٢٩,١٥٧) | (١,٠٣٦,٣١٠) | . | (١,٠٣٦,٣١٠) | (١٢) | المصرفات العمومية والإدارية |
| (٢,٧٥٥,٤٦٠) | (٢,٦٥٦,٢٣٢) | (١,٤٥١,٣١٤) | (١,٢٠٤,٩١٨) | | إجمالي المصروفات والخسائر |
| (٢٥,٥٣٩) | ٥١٢,٢٣١ | ٨٦٣,٩٨٣ | (٣٥١,٧٥٢) | | التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة |
| . | (٣٣٨,١٣٩) | . | (٣٣٨,١٣٩) | | تسويات مصروفات سنوات سابقة نهاية الخدمة |
| (٢٥,٥٣٩) | ١٧٤,٠٩٢ | ٨٦٣,٩٨٣ | (٦٨٩,٨٩١) | | التغير في صافي الأصول خلال العام |
| ١٢,٠٧٢,٥٥٠ | ١٢,٠٤٧,٠١١ | ٥,١٦٠,٨٤٩ | ٦,٨٨٦,١٦٢ | | صافي الأصول في بداية العام |
| ١٢,٠٤٧,٠١١ | ١٢,٢٢١,١٠٣ | ٦,٠٢٤,٨٣٢ | ٦,١٩٦,٢٧١ | | صافي الأصول في نهاية العام |

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

١٩/٥

جمعية المواساة الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣)

الاحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

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

| <u>٢٠١٦م</u> | <u>٢٠١٧م</u> | <u>البيان</u> |
|--------------------|-------------------|--|
| <u>ريال سعودي</u> | <u>ريال سعودي</u> | |
| | | <u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :-</u> |
| (٢٥,٥٣٩) | ١٧٤,٠٩٢ | التغير في صافي الأصول |
| | | <u>التعديلات للبنود غير النقدية</u> |
| ٣١٢,٣٨٢ | ٣٦٤,٧٩٤ | (+) استهلاك الأصول الثابتة |
| . | ٣٦٧,٩٠١ | (+) مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| <u>٢٨٦,٨٤٣</u> | <u>٩٠٦,٧٨٧</u> | صافي الأصول بعد إضافة البنود غير النقدية |
| | | التغير في الأصول والالتزامات |
| ٢٤,٥٠٠ | ١٠,٣٠٠ | التغير في الأرصدة المدينة الأخرى |
| . | ٩٧,٩٩٨ | الأرصدة الدائنة الأخرى |
| <u>٣١١,٣٤٣</u> | <u>١,٠١٥,٠٨٥</u> | صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية |
| | | <u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :-</u> |
| (١٢,٤٥٠) | (٤١,٤٠٥) | شراء الأصول الثابتة |
| (٢,٤٥٥,٨٨٥) | (٦٥٣,٨٩٠) | إضافات المشروعات تحت التنفيذ |
| <u>(٢,٤٦٨,٣٣٥)</u> | <u>(٦٩٥,٢٩٥)</u> | صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| (٢,١٥٦,٩٩٢) | ٣١٩,٧٩٠ | صافي التغير في رصيد النقدية خلال العام |
| ٣,٢٤٤,٤٤٤ | ١,٠٨٧,٤٥٢ | رصيد النقدية أول العام |
| <u>١,٠٨٧,٤٥٢</u> | <u>١,٤٠٧,٢٤٢</u> | رصيد النقدية آخر العام |

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

جمعية المواساة الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣)
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 المواساة الخيرية للخدمات الاجتماعية بالإحساء - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٣٣) 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 استحقاقهم 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 ٢٠١٧/٠١/٠١ 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 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 والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

جمعية المواساة الخيرية للخدمات الاجتماعية .
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣)
الإحساء - 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 أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة ووفقاً لهذه الطريقة يتم إثبات 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 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 أيأ 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 إثبات 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 المواساة الخيرية للخدمات الاجتماعية .
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣)
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 فنتم 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 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 لنتم 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 .

