



أحمد تيسير إبراهيم وشركاه

Ahmad Tayseer Ibrahim & Partners

مراجعة | زكاة وضرائب | استشارات

جمعية المواساة الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣)
الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير مراجع الحسابات

جمعية المواساة الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣)

الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(باليارات السعودية)

صفحة

٢ - ١

تقرير مراجع الحسابات

٥

قائمة المركز المالي

٦

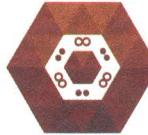
قائمة الأنشطة

٧

قائمة التدفقات النقدية

١٢ - ٨

إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

المحترمين

جمعية الموسعة الخيرية للخدمات الاجتماعية

الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الموسعة الخيرية للخدمات الاجتماعية ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المعترف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي

إننا بالملاء، اجتمعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توصيلها في قسم مدققي الـ مراجـعـةـ عنـ قـوـائـمـ الـمالـيـةـ فـيـ تـقـرـيرـنـاـ وـنـحـنـ مـسـؤـلـوـنـ عـنـ الجـمـعـيـةـ وـفـقـاـ لـقـوـادـ سـلـوكـ وـآدـابـ الـمـهـنـةـ الـمـعـتـمـدـ فـيـ الـمـلـكـ الـعـرـبـيـةـ السـعـدـيـةـ ذاتـ الـصـلـةـ بـرـاجـعـتـنـاـ لـقـوـائـمـ الـمالـيـةـ، كـماـ وـفـيـأـيـضاـ بـمـتـطـلـبـاتـ سـلـوكـ وـآدـابـ الـمـهـنـةـ الـأـخـرـىـ وـفـقـاـ لـتـاكـ القـوـادـ. وـنـعـنـقـ أـنـ أـدـلـةـ الـمـرـاجـعـةـ الـذـيـ حـصـلـتـ عـلـيـهـاـ نـيـاهـةـ لـتـقـرـيرـنـاـ لـتـقـرـيرـنـاـ فـيـ الـمـرـاجـعـةـ.

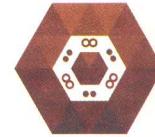
مسئوليـةـ الـإـدـارـةـ وـالـمـكـلـفـوـنـ بـالـحـوكـمـةـ عـنـ قـوـائـمـ الـمالـيـةـ

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها 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 باشنة 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 المسئولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب متطلباتها، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نهاية لتصفية الجمعية أو ايقاف عملياتها، أو ليس هناك حياد واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفوـنـ بـالـحـوكـمـةـ هـمـ الـمـسـؤـلـوـنـ عـنـ الإـشـرـافـ عـلـىـ عـلـمـيـةـ التـقـرـيرـ الـمـالـيـ فـيـ الـجـمـعـيـةـ.





مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول بما 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 ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تتشاءم التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

جزء 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 الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لاتك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة 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 لغایات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبى، وبناء على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكًّا جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا طالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فستقوم 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 والتنظيمية

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

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
محاسبون ومارجون قانونيون

أحمد تيسير إبراهيم رقم
ترخيص رقم ٢١٣



٣٠ جمادى الآخرة ١٤٤٠ هـ
الموافق ٧ مارس ٢٠١٩ م

جمعية المواساة الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣)

الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٢٠١٧ ٣١

٢٠١٨ ٣١

إيضاح

الأصول

الأصول المتداولة

النقد

الأرصدة المدينة الأخرى

اجمالي أصول متداولة

الأصول غير المتداولة

الاستثمارات المتاحة للبيع

ممتلكات وألات ومعدات، صافي

اجمالي أصول غير متداولة

اجمالي الأصول

المطلوبات وصافي الأصول

المطلوبات المتداولة

الأرصدة الدائنة الأخرى

اجمالي مطلوبات متداولة

مطلوبات غير متداولة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

اجمالي مطلوبات غير متداولة

صافي الأصول

صافي الأصول غير المقيدة

صافي الأصول المقيدة

أرباح غير محققة

اجمالي صافي الأصول

اجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



جمعية الموسعة الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣)
الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
٦٨,١٠٠	٧٦,٧٧٠	-	٧٦,٧٧٠	
٣٣٧,٢٥٨	١,٤٥٥,٥٧٩	-	١,٤٥٥,٥٧٩	
١٢٧,٨٠٨	٤٤٠,٩٩٢	-	٤٤٠,٩٩٢	
٤٤٦,٦١٠	١٥٦,٩٠٤	١٥٦,٩٠٤	-	
٣٦٩,٩٥٩	٤٤٢,٧٦٤	٤٤٢,٧٦٤	-	
٣٢٠,٠٠٠	٧٤٧,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١٤٧,٠٠٠	٨
١,٤٩٨,٧٢٨	١,٥٠١,٦٩٦	١,٥٠١,٦٩٦	-	٩
-	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	
-	٥١٩,٧٠٠	-	٥١٩,٧٠٠	
-	٧,٠٠٠	-	٧,٠٠٠	
٣,١٦٨,٤٦٣	٥,٣٦٣,٤٠٥	٢,٧٠١,٣٦٤	٢,٦٦٢,٠٤١	

الإيرادات والمكاسب:

- إشتراكات الأعضاء
- التبرعات النقدية
- التبرعات العينية
- تبرعات الزكاة النقدية
- تبرعات الأيتام
- الإعلانات الحكومية
- إيرادات الأنشطة
- تبرعات رأسمالية
- أرباح بيع الأسهم
- أرباح رأسمالية
- اجمالي الإيرادات والمكاسب**

المصروفات والخسائر:

- المساعدات النقدية
- مساعدات الأيتام
- مصروفات الزكاة
- المساعدات عينية
- مصروفات الأنشطة
- المصروفات العمومية والإدارية
- اجمالي المصروفات والخسائر**
- التغير في صافي الأصول
- تسويات مكافأة نهاية الخدمة
- التغير في صافي الأصول خلال العام
- صافي الأصول في بداية العام
- صافي الأصول في نهاية العام

(٤٠,٨٠٠)	(٣٢٥,٩٦٥)	-	(٣٢٥,٩٦٥)	
(٢١٢,٠٨٨)	(٢٧٠,٤١٥)	(٢٧٠,٤١٥)	-	
(٢١٥,٧٥٠)	(١٥٨,٦٠٠)	(١٥٨,٦٠٠)	-	
(١٢٧,٨٠٨)	(٦٤٧,٩٨٨)	-	(٦٤٧,٩٨٨)	
(١,٠٢٣,٤٧٦)	(٨٩٧,٠٨٤)	(٨٩٧,٠٨٤)	-	١٠
(١,٠٣٦,٣١٠)	(١,٢٤١,٥٧٠)	-	(١,٢٤١,٥٧٠)	١١
(٢,٦٥٦,٢٢٢)	(٣,٥٤١,٦٢٢)	(١,٣٢٦,٠٩٩)	(٢,٢١٥,٥٢٣)	
٥١٢,٢٣١	١,٨٢١,٧٨٣	١,٣٧٥,٢٦٥	٤٤٦,٥١٨	
(٣٣٨,١٣٩)	(٢٢٤,٢١٣)	-	(٢٢٤,٢١٣)	
١٧٤,٠٩٢	١,٥٩٧,٥٧٠	١,٣٧٥,٢٦٥	٢٢٢,٣٥	
١٢,٠٤٧,٠١١	١٢,٢٢١,١٠٣	٦,٠٢٤,٨٣٢	٦,١٩٦,٢٧١	
١٢,٢٢١,١٠٣	١٣,٨١٨,٦٧٣	٧,٤٠٠,٠٩٧	٦,٤١٨,٥٧٦	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



جمعية المواساة الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣)
الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٢٠١٧



١٧٤,٠٩٢	١,٨٢١,٧٨٣
٣٦٤,٧٩٤	٣٤٧,٧٤١
٣٦٧,٩٠١	٢٧٧,٦٩١
.	(١٥,٠٠٠)
.	(٥١٩,٧٠٠)
.	(٧,٠٠٠)
٩٠٦,٧٨٧	١,٩٥٥,٥١٥
١٠,٣٠٠	٤,١٥٢
٩٧,٩٩٨	(٦١,٩٥٢)
.	(٣٣,٦٢٣)
١,٠١٥,٠٨٥	١,٨١٤,٠٩٢
(٤١,٤٠٥)	(٧٨,٥٧٣)
(٦٥٣,٨٩٠)	(٤٦٥,٥٦٣)
.	٨١٩,٧٠٠
.	٧,٠٠٠
(٦٩٥,٢٩٥)	٢٨٢,٥٦٤
٣١٩,٧٩٠	٢,٠٩٦,٦٥٦
١,٠٨٧,٤٥٢	١,٤٠٧,٢٤٢
١,٤٠٧,٢٤٢	٣,٥٠٣,٨٩٨

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
التغير في صافي الأصول

تعديلات لبند غير نقدية

- (+) استهلاك الممتلكات وألات ومعدات
- (+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
- (-) تبرعات رأسمالية
- (-) أرباح بيع الأسهم
- (-) أرباح رأسمالية

التغير في صافي الأصول بعد إضافة البند في النقدية
تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة

الأرصدة المدينة الأخرى

الأرصدة الدائنة الأخرى

المنصرف من مخصص مكافأة نهاية الخدمة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

شراء الممتلكات وألات ومعدات

إضافات مشاريع تحت التنفيذ

المحصل من بيع الأسهم

المحصل من بيع الممتلكات وألات ومعدات

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

صافي التغير في النقد خلال العام

رصيد النقد في بداية السنة

رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



جمعية المواساة الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣)

الأساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١-١ نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية المواساة الخيرية للخدمات الاجتماعية بالأساء - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٣٣) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي مدينة الأسأء.

١-٢ أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

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

١-٣ فترة الحسابات

تعطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠١٨/١/١ م حتى ٢٠١٨/١٢/٣١ م.

٢- أهم السياسات المحاسبية :

٢-١ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمشتاب الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ أساس القياس

تبعد الجمعية مبدأ الكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها وإلتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقيدي لها .

٢-٣ 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- نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحوذ خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٥- مخزون

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

تسريح المخزون

يتم تنظيم المخزون المشترى من قبل الجمعية بسعر الكلفة 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- الإستثمارات

تعرض الإستثمارات وفق ما يلي :-

ـ الإستثمارات وفق الكلفة :

تتمثل في الإستثمارات التي نسبة المساهمة في رأس المال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠ % ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشفيرية للشركات المستثمرة وفقاً لهذه الطريقة يتم إثبات الإستثمارات عند الاقتناء بالتكلفة ويتم عرض الإستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض الأرباح الموزعة من تلك الإستثمارات كبند مستقل في قائمة الأنشطة .



جمعية الموسعة الخيرية للخدمات الاجتماعية

مجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢)

الأساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إضاحات حول القوائم المالية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

- الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية :

تتمثل في الاستثمارات التي تصل نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها ما بين ٥٠٪ إلى ٦٥٪ ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتسييرية للشركات المستثمر فيها.

أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتسييرية للشركات المستثمر فيها أيًّا كانت نسبة الاستثمار.

وعليه سيتم عرض الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية نظرًا لتأثير أعضاء مجلس الإدارة على السياسات المالية والتسييرية للشركات المستثمر فيها . ووفقاً لهذه الطريقة يتم إثبات الاستثمار عند الاقتضاء بالتكلفة . وفي الفترات المالية التي تلي تاريخ الاقتناء وفقاً للتکلفة التاريخية بعد تعديها 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

٤-٧ ممتلكات وألات ومعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .

ووتظهر بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكم والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقدر في قائمة الأنشطة . تحمل مصروفات الاصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل عمرها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .

حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الممكِن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكِن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة .

٤-٨ الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحصيل.

يتم تجنب مخصص تقديرى مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة .

و عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .

تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمـم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

٤-٩ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

٤-١٠ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال الفترة المالية وفقاً لنظام العمل والعامل بالمملكة العربية السعودية .

٤-١١ 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 .



جمعية المواساة الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢)

الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالرجالات السعودية)

٢-١٢ 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 المترسخ 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 المترسخ وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوفيق 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 المترسخ أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.
 ٣. التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-
 ١. التبرعات التي تخضع لقيود المترسخ والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.

٢-١٣ الإيرادات والمكاسب

- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المترسخين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتعددة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-
- يتم إثبات التبرعات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قبلة القياس بدرجة معقوله
 - يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً لأساس النقيدي
 - يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مراافق 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.

٢-١٤ المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تحملها الجمعية بأسعار حيارة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

٢-١٥ 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 والإلتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة

٢-١٦ النقد والنقد المماثل

- لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وجد) في حسابات الاستثمار عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنك غير مقيدة الاستخدام .
- وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .



جمعية المواساة الخيرية للخدمات الاجتماعية

مجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣)

الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٣- النقد

٢٠١٧ ٣١

٢٠١٨ ٣١

٣٨٩	-
١,٤٠٦,٨٥٣	٣,٢٧٩,٦٨٥
<u>١,٤٠٧,٢٤٢</u>	<u>٣,٢٧٩,٦٨٥</u>

نقد بالصندوق
نقد بالبنوك

٢٠١٧ ٣١

٢٠١٨ ٣١

١,١٤٧,٨٠٠	٦٨٩,٤٠٠
<u>١,١٤٧,٨٠٠</u>	<u>٦٨٩,٤٠٠</u>

٤- الإستثمارات المتاحة للبيع

٣٠,٠٠٠ سهم مصرف بنك الإنماء



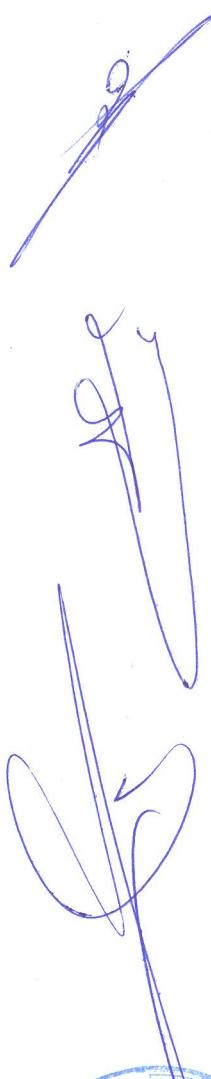
Handwritten signatures in blue ink, likely representing the signatures of the audited parties.

جمعية المواساة الخيرية للخدمات الاجتماعية
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣)
 الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
بيانات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات وألات ومعدات

المجموع	ممتلكات ثابت	آلات ومعدات وأجهزة	الأبلال	الأثاث	السيارات	المنشآت الأستديو	الأرض	نسبة الأهلاك
%	%	%	%	%	%	%	%	
الإلكافنة:								
١٤,٤٣,٣٨٧	٥,٧٧٤,٣٠٥	١١٨,٠٩٩	٨٦,١٦٥	٥٣,٨٧٩	٥٥٨,٩٧٩	١,٦٠٣,٣٤٠	٣,٥٢٩,٩٠٣	١,٩٨٥,٥٥
٥٥٩,١٣٦	٥٦٥,٥٦٣	.	٥٣,٧٤٨	٥٣,٨٢٥	.	.	.	.
-٣٢,٣٢٣	-٣٢,٢٢٣	.	.	.	٣٢,٣٠٠	.	.	.
١٤,٩٥٧,٢٢٣	٦,٢٣٩,٨٦٨	٩١٦,٩٠٩	١١٨,٠٩٩	٩١٦,٩٠٩	٥٩٥,٧٩٤	١,٥٧١,١٠٠	٣,٥٢٩,٩٠٣	١,٩٨٥,٥٥
الاستهلاك المترافق:								
٣,٧٦٩,٣٢٧	.	٣,٧٤٩	٧٤٥,٢٤٩	٧٤٥,٢٣٢	٧٤٥,٢٠٢	١,٦١٤,٤٠٨	١,٦٠٧,٢٧	٢٠١٧
٣٤٧,٧٤١	.	٥,٩٠٥	٤١,٨٦٠	٤١,٨٦٠	٥٥,٨٩٧	١٠٢,٨٨٣	١٤١,٩١٦	٢٠١٧
-٣٢,٣٢٤	-٣٢,٢٢٤	.	.	.	.	٣٢,٢٠٠	.	٢٠١٧
٤,٨٦٤	٤,٨٦٤	.	٤,٨٦٤	٤,٨٦٤	٥١٠,٥	١,٦٤٩,٩٥١	١,٦٤٩,٩٥١	٢٠١٧
صفاف القيمة الدفترية:								
١,٠٦٦,١٦٦	٥,٧٧٤,٣٠٥	٨٣,٨٥٠	٨٣,٩٢٩	١١٤,١١١	٩٧,٧٦١	١,٤٣,٠٣٤	٢,٤٣٢	١,٩٨٥,٥٥
١,٠٨٧,٤٤٥	٦,٢٣٩,٨٦٥	٧٧,٩٤٥	١٢٩,٨٦٧	٧٨,٨٦٧	٧٨,٦٨٩	٤,٦٤٩	٤,٦٤٩	١,٩٨٥,٥٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧								
٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨								
٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨




 [Signature]

جمعية المواساة الخيرية للخدمات الاجتماعية

مجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣)

الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٦- مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

<u>٢٠١٧</u> <u>٣١</u>	<u>٢٠١٨</u> <u>٣١</u>	<u>٢٠١٨</u> <u>٣١</u>
٩٧,٩٩٨	٣٦,٠٤٦	٩٧,٩٩٨
<u>٩٧,٩٩٨</u>	<u>٣٦,٠٤٦</u>	<u>٩٧,٩٩٨</u>

مصروفات مستحقة

<u>٢٠١٧</u> <u>٣١</u>	<u>٢٠١٨</u> <u>٣١</u>	<u>٢٠١٨</u> <u>٣١</u>
-	٣٦٧,٩٠١	-
٣٦٧,٩٠١	٢٧٧,٦٩١	-
-	(٣٣,٦٢٣)	-
<u>٣٦٧,٩٠١</u>	<u>٦١١,٩٦٩</u>	<u>٣٦٧,٩٠١</u>

٧- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

رصيد المخصص أول العام
يضاف :المخصص المكون خلال العام
يخصم : المخصص المنصرف خلال العام
رصيد المخصص آخر العام

٨- الإعانت

<u>٢٠١٧</u> <u>٣١</u>	<u>٢٠١٨</u> <u>٣١</u>	<u>٢٠١٨</u> <u>٣١</u>	<u>٢٠١٧</u> <u>٣١</u>
٢٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	-
١٢٠,٠٠٠	١٤٧,٠٠٠	-	١٤٧,٠٠٠
<u>٣٢٠,٠٠٠</u>	<u>٧٤٧,٠٠٠</u>	<u>٦٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٤٧,٠٠٠</u>

إعانة الوزارة السنوية للبرامج والأنشطة
إعانة رواتب

٩- إيرادات الأنشطة

<u>٢٠١٧</u> <u>٣١</u>	<u>٢٠١٨</u> <u>٣١</u>	<u>٢٠١٨</u> <u>٣١</u>	<u>٢٠١٧</u> <u>٣١</u>
١,٣٩٦,٢٣٧	١,٤٥٤,٠٥٦	-	ايرادات الروضة
٢١,٣١٩	-	-	ايرادات النادي الصيفي
٨٠,٨٢٢	٤٧,٢٩٠	-	ايرادات اللجنة النسائية
٣٥٠	٣٥٠	-	ايرادات الوايت
<u>١,٤٩٨,٧٢٨</u>	<u>١,٥٠١,٦٩٦</u>	<u>١,٥٠١,٦٩٦</u>	

١٠- مصروفات الأنشطة

<u>٢٠١٧</u> <u>٣١</u>	<u>٢٠١٨</u> <u>٣١</u>	<u>٢٠١٨</u> <u>٣١</u>	<u>٢٠١٧</u> <u>٣١</u>
٧١٠,٤٧٩	٧١٠,٩٧٦	-	مصروفات الروضة
٤٢,٦٨٧	٤٠,٤٦٠	-	مصروفات الاسعاف ونقل الموتى
١٥١,٠٦٥	٩٧,٤٨٠	-	مصروفات اللجنة النسائية
٨,٠٤٦	-	-	مصروفات النادي الصيفي
٥٩,٤٥٠	٤٥,٠١٠	-	مصروفات الوايت
٥١,٧٤٩	٣,١٥٨	-	مصروفات المعتزل
<u>١,٠٢٣,٤٧٦</u>	<u>٨٩٧,٠٨٤</u>	<u>٨٩٧,٠٨٤</u>	



جمعية المواساة الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣)

الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

١١- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١	
٣٩٦,٩٠٧	٤٠٢,٣٥٨	الرواتب وما في حكمها
٧٧,١٠٠	١٢٠,٢١٣	التأمينات الاجتماعية
٩,٨٣٥	٩,١٦٠	كهرباء ومياه وغاز
٢١,٧٢١	٢٧,١٩٥	قرطاسية ومطبوعات
٧,٦٥٥	٢٣,٦١٦	ضيافة ونظافة
٢,٢٢٥	-	دعائية وإعلان
٨,٢٩٦	١٣,٨٥٠	مكافآت وحوافز
١٣,٥٠١	٧٢,٢٤٨	محروقات ومصروفات السيارات
٥٢,١٦٧	٥٣,٥٢٣	صيانة واصلاح
١٢,٨٠٧	٢٦,١٤٠	بريد وبرق وهاتف
-	١٠,٠٥٠	هدايا وتكريمة
٥٤٠	١,٠٢٥	اجور عمال
١٤,٠٠٠	٢١,٧٦٦	آخر
٢٩,٧٦٢	٥٧,٦٨٥	مكافأه نهاية الخدمة
٢٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	أتعاب مهنية
٣٦٤,٧٩٤	٣٤٧,٧٤١	استهلاك الممتلكات وألات ومعدات
١,٠٣٦,٣١٠	١,٢٤١,٥٧٠	

١٢- القضايا

- يوجد قضية بالهيئة الإبتدائية لتسوية الخلافات العمالية بالاحساء ملف رقم ٨٥٤٣ مقامة ضد الجمعية من المدعي أحمد عبدالمحسن حجي ان مسعود ويتعلق النزاع بمطالبة المدعي بحقوق عمالية ولاتزال في مرحلة التقاضي ولم يصدر حكم نهائي حتى تاريخ القوائم المالية.

