

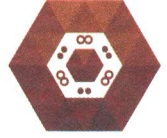
أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
Ahmad Tayseer Ibrahim & Partners
مراجعة | زكاة وضرائب | استشارات

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
(بالريالات 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

جمعيه المواساة الخيرية للخدمات الاجتماعية

الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعيه المواساة الخيرية للخدمات الاجتماعية ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م 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 للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م 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.

أساس الرأي

أولاً: فمنا إجماع وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم نوصيها 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 بسراجعتنا 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.

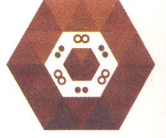
مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كنت 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 حبار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.





مسنويات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى 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 جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية 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 المحاسبى، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهرى، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم 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

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

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
محاسبون ومراجعون قاتونيون



٣٠ جمادى الآخرة ١٤٤٠هـ
الموافق ٧ مارس ٢٠١٩م



جمعية المواسة 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)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
١,٤٠٧,٢٤٢	٣,٢٧٩,٦٨٥	٣	النقد
١٨,٧٠٠	١٤,٥٤٨		الأرصدة المدبنة الأخرى
١,٤٢٥,٩٤٢	٣,٢٩٤,٢٣٣		إجمالي أصول متداولة
			الأصول غير المتداولة
١,١٤٧,٨٠٠	٦٨٩,٤٠٠	٤	الإستثمارات المتاحة للبيع
١٠,٦٦١,٠٦٠	١٠,٨٧٢,٤٥٥	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١١,٨٠٨,٨٦٠	١١,٥٦١,٨٥٥		إجمالي أصول غير متداولة
١٣,٢٣٤,٨٠٢	١٤,٨٥٦,٠٨٨		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٩٧,٩٩٨	٣٦,٠٤٦	٦	الأرصدة الدائنة الأخرى
٩٧,٩٩٨	٣٦,٠٤٦		إجمالي مطلوبات متداولة
			مطلوبات غير متداولة
٣٦٧,٩٠١	٦١١,٩٦٩	٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٦٧,٩٠١	٦١١,٩٦٩		إجمالي مطلوبات غير متداولة
			صافي الأصول
٦,١٩٦,٢٧١	٦,٤١٨,٥٧٦		صافي الأصول غير المقيدة
٦,٠٢٤,٨٣٢	٧,٤٠٠,٠٩٧		صافي الأصول المقيدة
٥٤٧,٨٠٠	٣٨٩,٤٠٠		أرباح غير محققة
١٢,٧٦٨,٩٠٣	١٤,٢٠٨,٠٧٣		إجمالي صافي الأصول
١٣,٢٣٤,٨٠٢	١٤,٨٥٦,٠٨٨		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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



Three handwritten signatures in blue ink, likely representing the management or board members of the association.

جمعية المواسة 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
				الإيرادات والمكاسب:
٦٨,١٠٠	٧٦,٧٧٠	-	٧٦,٧٧٠	إشتراكات الأعضاء
٣٣٧,٢٥٨	١,٤٥٥,٥٧٩	-	١,٤٥٥,٥٧٩	التبرعات النقدية
١٢٧,٨٠٨	٤٤٠,٩٩٢	-	٤٤٠,٩٩٢	التبرعات العينية
٤٤٦,٦١٠	١٥٦,٩٠٤	١٥٦,٩٠٤	-	تبرعات الزكاة النقدية
٣٦٩,٩٥٩	٤٤٢,٧٦٤	٤٤٢,٧٦٤	-	تبرعات الأيتام
٣٢٠,٠٠٠	٧٤٧,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١٤٧,٠٠٠	٨ الإعانات الحكومية
١,٤٩٨,٧٢٨	١,٥٠١,٦٩٦	١,٥٠١,٦٩٦	-	٩ إيرادات الأنشطة
-	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	تبرعات رأسمالية
-	٥١٩,٧٠٠	-	٥١٩,٧٠٠	أرباح بيع الأسهم
-	٧,٠٠٠	-	٧,٠٠٠	أرباح رأسمالية
٣,١٦٨,٤٦٣	٥,٣٦٣,٤٠٥	٢,٧٠١,٣٦٤	٢,٦٦٢,٠٤١	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر:
(٤٠,٨٠٠)	(٣٢٥,٩٦٥)	-	(٣٢٥,٩٦٥)	المساعدات النقدية
(٢١٢,٠٨٨)	(٢٧٠,٤١٥)	(٢٧٠,٤١٥)	-	مساعدات الأيتام
(٢١٥,٧٥٠)	(١٥٨,٦٠٠)	(١٥٨,٦٠٠)	-	مصروفات الزكاة
(١٢٧,٨٠٨)	(٦٤٧,٩٨٨)	-	(٦٤٧,٩٨٨)	المساعدات عينية
(١,٠٢٣,٤٧٦)	(٨٩٧,٠٨٤)	(٨٩٧,٠٨٤)	-	١٠ مصروفات الأنشطة
(١,٠٣٦,٣١٠)	(١,٢٤١,٥٧٠)	-	(١,٢٤١,٥٧٠)	١١ المصروفات العمومية والإدارية
(٢,٦٥٦,٢٣٢)	(٣,٥٤١,٦٢٢)	(١,٣٢٦,٠٩٩)	(٢,٢١٥,٥٢٣)	إجمالي المصروفات والخسائر
٥١٢,٢٣١	١,٨٢١,٧٨٣	١,٣٧٥,٢٦٥	٤٤٦,٥١٨	التغير في صافي الأصول
(٣٣٨,١٣٩)	(٢٢٤,٢١٣)	-	(٢٢٤,٢١٣)	تسويات مكافأة نهاية الخدمة
١٧٤,٠٩٢	١,٥٩٧,٥٧٠	١,٣٧٥,٢٦٥	٢٢٢,٣٠٥	التغير في صافي الأصول خلال العام
١٢,٠٤٧,٠١١	١٢,٢٢١,١٠٣	٦,٠٢٤,٨٣٢	٦,١٩٦,٢٧١	صافي الأصول في بداية العام
١٢,٢٢١,١٠٣	١٣,٨١٨,٦٧٣	٧,٤٠٠,٠٩٧	٦,٤١٨,٥٧٦	صافي الأصول في نهاية العام

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



Three handwritten signatures in blue ink, likely representing the management or board members of the organization.

جمعية المواسة 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	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الأصول
٣٦٤,٧٩٤	٣٤٧,٧٤١	تعديلات لبنود غير نقدية
٣٦٧,٩٠١	٢٧٧,٦٩١	(+) استهلاك الممتلكات وآلات ومعدات
.	(١٥,٠٠٠)	(+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
.	(٥١٩,٧٠٠)	(-) تبرعات رأسمالية
.	(٧,٠٠٠)	(-) أرباح بيع الأسهم
.	(٧,٠٠٠)	(-) أرباح رأسمالية
٩٠٦,٧٨٧	١,٩٠٥,٥١٥	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
١٠,٣٠٠	٤,١٥٢	تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
٩٧,٩٩٨	(٦١,٩٥٢)	الأرصدة المدينة الأخرى
.	(٣٣,٦٢٣)	الأرصدة الدائنة الأخرى
١,٠١٥,٠٨٥	١,٨١٤,٠٩٢	المنصرف من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤١,٤٠٥)	(٧٨,٥٧٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٥٣,٨٩٠)	(٤٦٥,٥٦٣)	شراء الممتلكات وآلات ومعدات
.	٨١٩,٧٠٠	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
.	٧,٠٠٠	المحصل من بيع الأسهم
(٦٩٥,٢٩٥)	٢٨٢,٥٦٤	المحصل من بيع الممتلكات وآلات ومعدات
٣١٩,٧٩٠	٢,٠٩٦,٦٥٦	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
١,٠٨٧,٤٥٢	١,٤٠٧,٢٤٢	صافي التغير في النقد خلال العام
١,٤٠٧,٢٤٢	٣,٥٠٣,٨٩٨	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 المواسة 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)

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١-١ نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية المواسة الخيرية للخدمات الاجتماعية بالأحساء - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٣٣) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي مدينة الأحساء.

٢-١ 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 عن السنة المالية من ٢٠١٨/١/١ م وحتى ٢٠١٨/١٢/٣١ م.

٢- أهم السياسات المحاسبية :

٢-١ أساس العرض

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

٢-٢ أساس القياس

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها وإلتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي 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 .

٢-٤ نقد وما في حكمه

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.

٢-٥ مخزون

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

تسعير المخزون

يتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخلي 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.

٢-٦ الإستثمارات

تعرض الاستثمارات وفق ما يلي :-

- الإستثمارات وفق التكلفة :

تتمثل في الإستثمارات التي نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداهم تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة ووفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات 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 كبنود مستقلة في قائمة الأنشطة.



Three handwritten signatures in blue ink, likely representing the management or board members of the organization.

جمعية المواسة 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)

- 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 إحداهن 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 أياً 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

٢-٧ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية 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 وتقيّد 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 .

٢-٨ الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل .
يتم تجنيب 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 .
تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

٢-٩ 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 .

٢-١٠ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

٢-١١ 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 (٣٣)
الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٢-١٢ 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 محدودة 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 انقضاء 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.

٢-١٣ 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.

٢-١٤ المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة 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 الساندة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الساندة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة

٢-١٦ النقد والمماثل

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



Handwritten signature in blue ink.

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)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٨٩	-
١,٤٠٦,٨٥٣	٣,٢٧٩,٦٨٥
<u>١,٤٠٧,٢٤٢</u>	<u>٣,٢٧٩,٦٨٥</u>

نقد بالصندوق
نقد بالبنوك

٤- الإستثمارات المتاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,١٤٧,٨٠٠	٦٨٩,٤٠٠
<u>١,١٤٧,٨٠٠</u>	<u>٦٨٩,٤٠٠</u>

٣٠,٠٠٠ سهم مصرف بنك الإنماء



Three handwritten signatures in blue ink, likely representing the management or board members of the association.

جمعيه 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)

٥ - ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	مشروعات تحت التنفيذ	الاجار	الآلات ومعدات واجهزة	الأثاث	السيارات	المباني الأستمنية	الأراضي	نسبة الإهلاك:	
								%	%
١٤,٤٣٠,٣٨٧	٥,٧٧٤,٣٠٥	١١٨,٠٩٩	٧٤٨,١٦٧	٥٥٨,٩٦٩	١,٦٠٣,٤٠٠	٣,٥٢٩,٩٠٣	١,٩٨٥,٥٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١
٥٥٩,١٣٦	٤٦٥,٥٦٣	.	٥٦,٧٢٥	٣٦,٧٢٥	.	.	.	إضافات	٣١
-٣٢,٣٠٠	-٣٢,٣٠٠	.	.	استيعادات	٣١
١٤,٩٥٧,٢١٦	٦,٢٣٩,٨٦٨	١١٨,٠٩٩	٨٠٤,٨٩٢	٥٩٥,٦٩٤	١,٥٧١,١٠٠	٣,٥٢٩,٩٠٣	١,٩٨٥,٥٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١
٣,١٨٧,٧٤٣	.	٣٤,٢٤٣	٥٤٣,٤١٤	٤٦١,١١٤	٧٦٠,٣٦٨	١,٠٦١,٢٧٠	.	الإستهلاك المتراكم:	٣١
-٣٢,٣٠٠	.	٥,٩٠٥	١١١,٦٠٠	١١١,٦٠٠	١,٠٢٨,٧٨٣	١٤١,١٩٦	.	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١
٣,١٥٥,٤٤٣	.	٤٠,١٤٨	٦٥٥,٠١٤	٥٧٢,٥١٤	١,٠٣٠,٩٥١	١,٢٠٩,٤٦٦	.	إهلاك العام	٣١
١٠,٦٦١,٠٦٠	٥,٧٧٤,٣٠٥	٨٣,٨٥٠	١١٤,٩٢٩	٩٧,٧٦٦	١٤٣,٠٣٢	٢,٤٦١,٦٣٣	١,٩٨٥,٥٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١
١٠,٧٧٢,٤٥٥	٦,٢٣٩,٨٦٨	٨٧,٩٤٥	١٢٩,٧١٧	٧٨,٦٨٩	٤٥,١٤٩	٢,٣٢٠,٤٣٧	١,٩٨٥,٥٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١



Handwritten signature in blue ink, likely of an authorized official, written over the stamp.

