

جمعية المواساة الخيرية للخدمات الإجماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجماعية برقم ( ٣٣ )  
القارة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقدير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

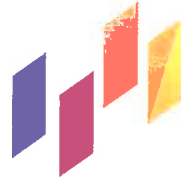
جمعية المواساة الخيرية للخدمات الإجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٣٣ )  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

---

الصفحة

٢ - ١	- تقرير المراجع المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الأنشطة
٥	- قائمة التدفقات النقدية
١٣-٦	- إيضاحات حول القوائم المالية





الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AIMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص License No 717/11/323

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة  
جمعية المواسة الخيرية للخدمات الاجتماعية  
الأحساء - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية المواسة الخيرية للخدمات الاجتماعية "الجمعية"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأى غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٠٧ ابريل ٢٠٢١م.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

مدوح سليمان الماجد وفیصل محمد العنزی

محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٤ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ

الموافق: ١٣ يونيو ٢٠٢٢ م

مدوح الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١ هـ

جمعية المواطنة الخيرية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٣٣ )  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح
		الأصول
٤,٤٧٢,٠٢٣	٦,٥٩٧,٥٤٨	(٣) الأصول المتداولة
٨٠,٩٤٥	٦٩,١٣٦	النقد وما في حكمه
٧١,٣٨٩	١٧٧,٢٩٩	(٤) المخزون
٤,٦٢٤,٣٥٦	٦,٨٤٣,٩٨٢	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
		إجمالي الأصول المتداولة
٧,٦٩٨,٧٩٢	٧,٩٨٨,٩٧٨	(٥) الأصول غير المتداولة
٤,٥٤٧,١٠٣	٤,٣٢٧,٦٠٠	(٦) مشروعات تحت التنفيذ
٢٤,٩٢٢	٢٢,١٠٠	(٧) ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
١٢,٢٧٠,٨١٧	١٢,٣٣٨,٦٧٨	الأصول غير الملموسة، بالصافي
١٦,٨٩٥,١٧٣	١٩,١٨٢,٦٦٠	إجمالي الأصول غير المتداولة
		إجمالي الأصول
		المطلوبات وصافي الأصول
١٦,٩٥٨	٥٣,٩٤٣	المطلوبات المتداولة
١٦,٩٥٨	٥٣,٩٤٣	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٧٢,٣٣٧	٤٣٨,٩٥٣	(٨) إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٧٢,٣٣٧	٤٣٨,٩٥٣	المطلوبات غير المتداولة
٣٨٩,٢٩٥	٤٩٢,٨٩٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		اجمالي المطلوبات
٧,٠٢٤,١٢٧	٨,١٤٠,٩٨٢	صافي الأصول
٩,٤٨١,٧٥١	١٠,٥٤٨,٧٨٢	صافي الأصول الغير مقيدة
١٦,٥٠٥,٨٧٨	١٨,٦٨٩,٧٦٤	صافي الأصول المقيدة
١٦,٨٩٥,١٧٣	١٩,١٨٢,٦٦٠	إجمالي صافي الأصول
		إجمالي والمطلوبات صافي الأصول

الدكتور  
احمد محمد اللويحي

د. محمد بن  
BHW

إبراهيم علي العبدوي الهنا  
الحمد لله

محمد باقر الحسن  
الحمد لله

جمعية المواساة الخيرية للخدمات الإجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ٣٣ )  
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
٨٥,٥٩٠	٦٧,٧٠٠	-	٦٧,٧٠٠	الإيرادات والمكاسب:
٤,٥٦٩,٢٥٤	٤,٠٥٣,٢٢٤	٢,٤٦٢,١٦٣	١,٥٩١,٠٦٢	اشتركاكات الأعضاء
٩٥٧,٦٢٤	٩١٥,١٠٨	٩١٥,١٠٨	-	التبرعات النقدية
-	٢٠,٩٠٠	٢٠,٩٠٠	-	التبرعات العينية
٢٦٧,٣٠٤	٣٨٨,٦٥٧	٣٨٨,٦٥٧	-	تبرعات خدمات تطوعية
٧١٠,٤٦٨	٦٠٨,٦٨٦	٦٠٨,٦٨٦	-	تبرعات الزكاة
٣٠,١٢٩	١٩٦,٨٨٣	١٩٦,٨٨٣	-	تبرعات الأيتام
٢٦١,١٥٤	١,٨٢٧,٧٨٥	٣٩٥,٠٨٠	١,٤٣٢,٧٠٥	الإعانات الحكومية
٥٠,٠٠٠	-	-	-	إيرادات الأنشطة
٣٥٣,٧١٦	-	-	-	تبرعات رأسمالية
١١٢,١٠٠	٢,٩٠٠	-	٢,٩٠٠	أرباح الاسهم
٧,٣٩٧,٣٣٩	٨,٠٨١,٨٤٣	٤,٩٨٧,٤٧٦	٣,٠٩٤,٣٦٧	أرباح رأسمالية
				إجمالي الإيرادات والمكاسب
(٢,٦٠٨,٩٧٥)	(٢,٥٨٦,٩١١)	(٢,٥٠٦,٣١١)	(٨٠,٦٠٠)	المصروفات والخسائر:
(٢٥٨,٤٦٤)	(٣١٤,١٧٢)	(٣١٤,١٧٢)	-	المساعدات النقدية
(٢٥٣,٥٨٥)	(١٦٩,٢٠٠)	(١٦٩,٢٠٠)	-	مساعدات الأيتام
(٩٠١,٠٠٣)	(٩٠٩,٨٦٢)	(٩٠٩,٨٦٢)	-	مصروفات الزكاة
	(٢٥,٦٨٠)	(٢٠,٩٠٠)	(٤,٧٨٠)	المساعدات العينية
(١,٣٩٧,٤٦٧)	(١,١٩٣,٢٤٥)	-	(١,١٩٣,٢٤٥)	مصارييف الخدمات التطوعية
(٥٤٠,٠١٥)	(٦٥٤,٠٨٢)	-	(٦٥٤,٠٨٢)	مصروفات الأنشطة
(٦١,٨٠٤)	(٣٨,١٣٤)	-	(٣٨,١٣٤)	المصارييف العمومية والإدارية
-	(٦,٦٧٠)	-	(٦,٦٧٠)	مصارييف جمع الاموال
(٦,٠٢١,٣١٣)	(٥,٨٩٧,٩٥٧)	(٣,٩٢٠,٤٤٥)	(١,٩٧٧,٥١٢)	مصارييف الحوكمة
				إجمالي المصروفات والخسائر
١,٣٧٦,٠٢٦	٢,١٨٣,٨٨٦	١,٠٦٧,٠٣١	١,١١٦,٨٥٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٥,١٢٩,٨٥٢	١٦,٥٠٥,٨٧٨	٩,٤٨١,٧٥١	٧,٠٢٤,١٢٧	صافي الأصول في بداية السنة
١٦,٥٠٥,٨٧٨	١٨,٦٨٩,٧٦٤	١٠,٥٤٨,٧٨٢	٨,١٤٠,٩٨٢	صافي الأصول في نهاية السنة

الدكتور

الهدى عبد الوهيد

عبد العزيز بن محمد

أبراهيم علي العبد ربك خدا

محمد باقر الحسن



جمعية المواصاة الخيرية للخدمات الإجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ٣٣ )  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٣٧٦,٠٢٦	٢,١٨٣,٨٨٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تسويات:
٢٤١,١١٣	٢٤٥,٥٤٨	المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٦,٧٨١	٤,٨٢٢	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧٢,٩٦٣	٧٩,٣٦١	إطفاء الأصول غير الملموسة
(٥٠,٠٠٠)	٢٩,٢٢٨	مخصص نهاية نهاية الخدمة المكون
(٣٠٣,٧١٦)	-	خسائر رأس مالية
		أرباح بيع أسهم
١,٣٤٣,١٦٧	٢,٥٤٢,٨٤٥	التغير في صافي الأصول
		التغيرات في :
(٢٧,٧٩٥)	١١,٨٠٩	المخزون
(٣٧,٥٦٧)	(١٠٥,٩١٠)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٠٣٧	٣٦,٩٨٥	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣٨٩,٠٤٥)	(١٢,٧٤٥)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٨٩,٧٩٧	٢,٤٧٢,٩٨٤	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٣٣٠,٦٩٧)	(٥٨,١٧٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨,٣٨٤)	(٢,٠٠٠)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٤١,٦١٢)	(٢٩٠,١٨٦)	المدفوع لشراء الأصول غير الملموسة
٦٥٣,٧١٦	-	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
	٢,٩٠٠	المحصل من بيع أسهم
١٧٣,٠٢٣	(٣٤٧,٤٥٩)	محصل من بيع الآت ومعدات
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
١,٠٦٢,٨٢٠	٢,١٢٥,٥٢٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٣,٤٠٩,٢٠٢	٤,٤٧٢,٠٢٢	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤,٤٧٢,٠٢٢	٦,٥٩٧,٥٤٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

أحمد محمد اللويحي

جعفر حسن شوي

محمد باقر العنبر  
إبراهيم علي الصمد

(١) نبذة عن الجمعية  
جمعية المواطنة الخيرية للخدمات الإجتماعية - تعمل بموجب الترخيص رقم ( ٣٣ ) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤٠٠/٠٢/١٢ هـ ومركزها الرئيسي مدينة الإحساء - المنطقة الشرقية.

#### أهداف الجمعية

- تقديم مساعدات عينية ونقدية للأسر والأفراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة.
- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف لتقديم 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.

تبدأ السنة المالية للجمعية من ٠١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية

#### (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

##### أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

##### أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

##### عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

##### استخدام التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين؛ 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. تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترة المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

محمد باقر الصن  
أحمد محمد الوحيش  
محمد بن عبد الرحمن  
محمد بن عبد الرحمن  
محمد بن عبد الرحمن



#### الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الإقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم إقتناء الأصل غير الملموس .  
يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقا لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .  
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 الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقا لمبدأ الاستحقاق.

#### قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة  
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 :- هي 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 والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة .

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 من 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 الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

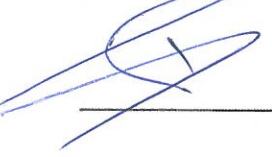
الدكتور

أحمد محمد اللويحي

صفحة حسن الخوص

أبراهيم علي العبدون كفا

محمد باقر الحسن



**الإيرادات والمكاسب**  
تتمثل 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 والصدقات 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 .  
المصروفات والخسائر  
يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .  
المصروفات العمومية والإدارية  
يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

(٣) النقد وما في حكمه

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٤,٤٧٢,٠٢٣	٦,٥٩٧,٥٤٨
٤,٤٧٢,٠٢٣	٦,٥٩٧,٥٤٨

حسابات جارية لدى البنوك  
الإجمالي

(٤) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
١٤,٤٤٨	٥,٠٥٠
٥٦,٩٤١	١٧٢,٢٤٩
٧١,٣٨٩	١٧٧,٢٩٩

نعم مدينة موظفين - عاملين  
نعم مدينة ضريبة القيمة المضافة  
الإجمالي

(٥) مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢١ م	بممتلكات ومعدات	الإضافات خلال السنة	٢٠٢٠ م
٧,٩٨٨,٩٧٨	-	٢٩٠,١٨٦	٧,٦٩٨,٧٩٢
٧,٩٨٨,٩٧٨	-	٢٩٠,١٨٦	٧,٦٩٨,٧٩٢

أعمال رأسمالية تحت الإنشاء

المهندس محمد اللويحي  
حضر حسن بنقص  
أحمد ياقر الحسن  
أبراهيم علي العبدون  
١٠

جمعية المواساة الخيرية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم /  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تكملة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) ممتلكات ومعدات وآلات، بالاصافي

المجموع	الآبار	الآلات ومعدات	الآلات	السيارات	المباني	الأراضي
٨,٨٤٩,١٢٦	١١٨,٠٩٩	١,٠٢٩,٢٤٢	٥٧٨,٧٥٢	١,٥٤٠,٤٥٠	٢,٥٨٧,٠٢٣	١,٩٨٥,٥٥٠
٥٨,١٧٣	-	١٨,٤١٢	٥,٢٣١	-	٣٤,١٣٠	-
(٨٥٠,٧٤٥)	-	(٥٧٠,٥٧٦)	(١٩٧,٢٢٩)	-	(٨٢,٥٤٠)	-
٨,٠٥٦,٥٥٤	١١٨,٠٩٩	٤٨٧,٠٧٨	٣٨٦,٧٥٤	١,٥٤٠,٤٥٠	٢,٥٠٣,٦١٣	١,٩٨٥,٥٥٠

مجموع الاستهلاك	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م	استهلاك السنة	استيعادات	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤,٢٠٢,٠٢٣	٥١,٩٦٤	٨٢٦,١٧٦	٥٧١,٢٣٠	١,٣٥٠,٣٩٥
٢٤٥,٥٤٨	٥,٩٠٥	٣١,٢٠٤	٢٤,٩٥٨	٤٠,٠٠٠
(٨١٨,٦١٧)	-	(٥٣٧,٨٩٥)	(٢٨٠,٧٢٢)	-
٢,٧٢٨,٩٥٤	٥٧,٨٦٩	٢٢٩,٤٨٥	٣١٥,٨٦٦	١,٢٦٥,٣٢٩

صافي القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٤,٣٢٧,٦٠٠	٦,٠٢٣	١,٩٨٥,٥٥٠
٤,٥٤٧,١٠٣	٦٦,١٣٥	١,٩٨٥,٥٥٠

(٧) الأصول غير الملموسة، بالاصافي

التكلفة	كما في ١ يناير	إضافات	كما في ٣١ ديسمبر
٣٠,١٠٠	٣٨,٤٨٤	٢,٠٠٠	٣٨,٤٨٤
٨,٢٨٤	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠
٣٨,٤٨٤	٤٠,٤٨٤	-	٤٠,٤٨٤

مجموع الاطفاء	كما في ١ يناير	إطفاء السنة	كما في ٣١ ديسمبر
٦,٧٨١	١٣,٥٦٢	-	١٣,٥٦٢
٦,٧٨١	٤,٨٢٢	-	٤,٨٢٢
١٢,٥٦٢	١٨,٣٨٤	-	١٨,٣٨٤
٢٤,٩٢٢	٢٢,١٠٠	-	٢٢,١٠٠

الدكتور /  
محمد بن الوليد

حضر حسن /  
حسن

أحمد بن عبد الله /  
أحمد

محمد بن ناصر /  
محمد

جمعية المواصلة الخيرية للخدمات الإجتماعية  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ٣٣ )  
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٦٨٨,٤١٩	٣٧٢,٣٣٧	الرصيد في بداية السنة
٧٢,٩٦٣	٧٩,٣٦١	المكون خلال السنة
(٣٨٩,٠٤٥)	(١٢,٧٤٥)	المسدد خلال السنة
٣٧٢,٣٣٧	٤٣٨,٩٥٣	الرصيد في نهاية السنة

تتمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظرا لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبرر لهما ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير اكترواري.

(٩) إيرادات الأنشطة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٥٢,٠٠٧	١,٣٤٨,٤٧٥	إيرادات الروضة
-	٨٤,٢٣٠	إيرادات مركز ضيافة الاطفال
٢,٠٧٠	-	إيرادات اللجنة النسائية
٧,٠٧٧	-	إيرادات مكتبة الاطفال
٢٦١,١٥٤	١,٤٣٢,٧٠٥	الإجمالي

(١٠) مصروفات الأنشطة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٩١٨,١٣١	٦٣٨,٩٤٥	مصروفات الروضة
-	١٠٩,٨٧١	مصروفات مركز ضيافة الاطفال
٢٥٢,٠١٧	١٧٦,٨٨٧	مصروفات أنشطة عامة
-	٩٢,٢٥٩	خدمات الايتام
٧٧,٩٠٨	٨٨,٥٠٩	خدمات المستفيدين
٧,٥٠٠	٣,٥٠٠	فرع الدالوه
٧٧,٥١٤	٧٧,٨٥٩	فرع التوثير
٢,٥٩٣	٥,٤١٥	مصروفات اللجنة النسائية
١,٣٣٥,٦٦٣	١,١٩٣,٢٤٥	الإجمالي

محمد بن محمد العتيبي  
 (مدير عام)

محمد ناصر العنبر إبراهيم علي العبدون كفا  
 جعفر حسن الخويش  
 (مدير عام)



#### (١٢) الادوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الادوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

#### مخاطر العملات

هي مخاطر التخير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الاجنبية، إن معاملات اللجنة الاساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الاجنبية غير مادية ، ترأب الإدارة تقلبات اسعار العملات على اساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهريه.

#### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالادوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع اصل مالي وبسرعه كافية ويميلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي او تقليل اية خسارة.

#### مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الاخر. ن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية ذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك.

#### القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل اصل أو سداد التزام ما بين اطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدره، تعتقد الإدارة ان القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية

#### (١٣) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٣ يونيو ٢٠٢٢ م

الدكتور

الدكتور محمد اللويحي

د. محمد بن محمد بن محمد

د. محمد بن محمد بن محمد

د. محمد بن محمد بن محمد