

جمعية المواساة الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣)
الاحساء- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية المواساة الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢-١

- تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

- قائمة المركز المالي

٤

- قائمة الانشطة

٥

- قائمة التدفقات النقدية

١٦-٦

- إيضاحات حول القوائم المالية

جمعية المواساة الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ايضا -	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٦,٥٩٧,٥٤٨	٦,٤٨١,٢٦١	(٤)	النقدية وما في حكمها
٦٩,١٣٦	٧٩,٨٠٦		المخزون
-	٢,٨٠٠		الحسابات الجارية - أطراف ذات علاقة
١٧٧,٢٩٩	٥٨٦,١٠٩	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٦,٨٤٣,٩٨٢	٧,١٤٩,٩٧٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٧,٩٨٨,٩٧٨	٨,٦١٣,٦٠٤	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٤,٣٢٧,٦٠٠	٤,٥٣٧,٥٣٥	(٧)	الممتلكات والمعدات
٢٢,١٠٠	١٧,٢٧٨	(٨)	الأصول غير الملموسة
١٢,٣٣٨,٦٧٨	١٣,١٦٨,٤١٧		أجمالي الأصول غير المتداولة
١٩,١٨٢,٦٦٠	٢٠,٣١٨,٣٩٣		إجمالي الأصول
			صافي الأصول والالتزامات
			الالتزامات المتداولة
٥٣,٩٤٣	٧٢,٤٤٩		مصاريق مستحقة وذمم دائنة أخرى
٥٣,٩٤٣	٧٢,٤٤٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات الغير متداولة
٤٣٨,٩٥٣	٥١٧,١٧١	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٣٨,٩٥٣	٥١٧,١٧١		إجمالي الالتزامات الغير المتداولة
٤٩٢,٨٩٦	٥٨٩,٦٢٠		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٨,١٤٠,٩٨٢	٨,٧٥٦,١٢٩		صافي الأصول الغير مقيدة
١٠,٥٤٨,٧٨٢	١٠,٩٧٢,٦٤٤		صافي الأصول المقيدة
١٨,٦٨٩,٧٦٤	١٩,٧٢٨,٧٧٣		إجمالي صافي الأصول
١٩,١٨٢,٦٦٠	٢٠,٣١٨,٣٩٣		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي


المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية المؤسسة الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣)
قائمة الأذونات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التغير	غير المقيد	إيضاح
٦٧٧,٠٠٠	٥٤٠,٠٠٠	-	٥٤٠,٠٠٠	
٤,٠٥٣,٣٢٤	٤,١٣٢,٣٣٤	٧٩,٠١٠	٧٩,٠١٠	
٤١٥,٠٠٠	١,٠٣٧,١٤٧	٦٢٢,١٤٧	٦٢٢,١٤٧	(١٠)
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	-	-	
٣٨٨,٦٥٧	١٦٩,٣٣١	(٢١٩,٣٢٦)	(٢١٩,٣٢٦)	
٦,٨٢١,٢١٢	٦,٨٨٧,٧٤٨	٦٦,٥٣٦	٦٦,٥٣٦	(١١)
١٤٦,٨٨٣	٥٦,٠٤١	(٩٠,٨٤٢)	(٩٠,٨٤٢)	
١,٨٧٧,٧٨٥	١,٥٠٤,٢٨٠	(٣٧٣,٥٠٥)	(٣٧٣,٥٠٥)	(١٢)
-	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	
٣٩,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١١,٠٠٠	١١,٠٠٠	
-	-	-	-	
-	-	-	-	
٨,٠٨١,٨٤٣	٨,٤٣٧,٢٤٢	٣٥٥,٣٩٩	٣٥٥,٣٩٩	
(٢,٥١٢,٥١١)	(٢,٤٤٦,٠١٦)	(٦٦,٤٩٥)	(٦٦,٤٩٥)	(١٣)
(٣١٤,١٧٧)	(٣٣٩,٥٠٦)	(٢٥,٣٢٩)	(٢٥,٣٢٩)	(١٤)
(١٦٦,٣٠٠)	(١٦٦,٨٥٥)	(٥٥٥)	(٥٥٥)	
-	(١,٠٨٢,١٥٦)	(١,٠٨٢,١٥٦)	(١,٠٨٢,١٥٦)	
(١,٥٠٨,١٦٢)	(١,٥٠٨,١٦٢)	-	-	(١٥)
(٤٥,٦٨٠)	(٤٥,٦٨٠)	-	-	
-	(١٧٦,٦٤١)	(١٧٦,٦٤١)	(١٧٦,٦٤١)	
-	(٢,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)	
(١,١٤٣,٦٤٥)	(١,٠٤٠,٤٤٤)	(١٠٣,٢٠١)	(١٠٣,٢٠١)	(١٦)
(٦٥٢,٠٨٢)	(٦٥٢,٠٨٢)	-	-	(١٧)
(٣٨,١٣٤)	(٣٨,١٣٤)	-	-	
(١,١٧٧)	(١,١٧٧)	-	-	
(٥,٨١٧,٥٥٧)	(٥,٨١٧,٥٥٧)	-	-	
٢,١٨٣,٨٨٦	٢,١٨٣,٨٨٦	-	-	
١٦,٥٠٥,٥٨٨	١٦,٥٠٥,٥٨٨	-	-	
١٨,٦٨١,٣٦٤	١٨,٦٨١,٣٦٤	-	-	
١٨,٦٨١,٣٦٤	١٨,٦٨١,٣٦٤	-	-	

المدير المالي


المدير التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية المواساة الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,١٨٣,٨٨٦	١,٠٣٩,٠٠٩
٢٤٥,٥٤٨	٢٦٠,٧٦١
٤,٨٢٢	٤,٨٢٢
٢٩,٢٢٨	-
٧٩,٣٦١	٨١,٦٨٦
<u>٢,٥٤٢,١٤٥</u>	<u>١,٣٨٦,٢٧٨</u>
١١,٨٠٩	(١٠,٦٧١)
(١٠٥,٩١٠)	(٤٠٨,٨١٠)
٣٦,٩٨٥	١٨,٥٠٦
(١٢,٧٤٥)	(٣,٤٦٨)
<u>٢,٤٧٢,٩٨٤</u>	<u>٩٨١,٨٣٥</u>
(٥٨,١٧٣)	(٤٧٠,٦٩٦)
-	(٢,٨٠٠)
(٢,٠٠٠)	-
٢,٩٠٠	-
(٢٩٠,١٨٥)	(٦٢٤,٦٢٦)
<u>(٣٤٧,٤٥٨)</u>	<u>(١,٠٩٨,١٢٢)</u>
٢,١٢٥,٥٢٦	(١١٦,٢٨٧)
٤,٤٧٢,٠٢٢	٦,٥٩٧,٥٤٨
<u>٦,٥٩٧,٥٤٨</u>	<u>٦,٤٨١,٢٦١</u>

التغير في صافي الأصول خلال السنة

تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة

استهلاك الممتلكات والمعدات

إطفاء الأصول غير الملموسة

خسائر رأس مالية

مخصص نهاية الخدمة المكون

التغير في صافي الأصول بعد التسويات

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

المخزون

التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى

التغير الزيادة في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات

حسابات جارية - اطراف ذات علاقة

المدفوع لشراء الأصول غير الملموسة

متحصلات بيع عقارات والآلات ومعدات

إضافات مشروعات تحت التنفيذ

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

التغير (بالنقص) / الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة

رصيد النقد وما يعادله أول السنة

رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية جمعية المواساة الخيرية للخدمات الاجتماعية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣) -
المركز الرئيسي- مدينة الاحساء - المملكة العربية السعودية

تتمثل اهداف الجمعية في التالي :-

- تقديم مساعدات عينية ونقدية للأسر والأفراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة.
- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود ومفهوم الرعاية الاجتماعية.
- المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق

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

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما (أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

ممتلكات وألات ومعدات

الاعتراف والقياس

تُقاس بنود العقارات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للاقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والألات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والألات والمعدات.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والألات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والألات والمعدات في قائمة الأنشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والألات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتسجيلها وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة. يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الأنشطة حال تكبدها.

يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والألات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

النفقات اللاحقة للاقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل واطهاره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفتها التاريخية بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشأة ان تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
 - زيادة العمر الانتجاني المقدر للأصل أو القدرة الإنتاجية.
 - يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها
- اما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة. ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والعمرات الدورية للأصول الثابتة كمصروف في قائمة الأنشطة عند تكبدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والاعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.
* يتم إهلاك المباني والإنشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما اقل يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

البند	معدل الاستهلاك السنوي
المباني	٤%
السيارات	٢٠%
الاثاث	١٠%
الات ومعدات وأجهزة	١٥%
الآبار	٥%

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للعقارات والألات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من اجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن العقارات والألات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.



إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتنزة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأول. بعد الاعتراف الأول، تحمل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في العام التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حينما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.
يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي.

يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسب ما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الانخفاض في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم. وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض.

(أ) الأصول المالية

الاثبات الاولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للداد ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الأجل تقاس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.
وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر اما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد).
ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً الى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى وتثبت مبلغ العكس في الربح أو الخسارة. ويتم إلغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية- الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف اخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف اخر.

(ب) التزامات مالية

الاثبات الاولي

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للداد ويتم اثباته بسعر المعاملة إلغاء اثبات الالتزام المالي يتم إلغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو الغائه.

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المخزون (بالصافي)

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراة يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة واحدة أو اقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة بأستخدام طريقة معدل العائد الفعلي، ناقصاً الانخفاض في الذمم المدينة التجارية. يتم عمل الانخفاض في الذمم المدينة التجارية، إن وجدت عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد الانخفاض في الذمم المدينة التجارية المكون كمصروف في قائمة الانشطة وتظهر تحت بند المصاريف . عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها. تُقيد أى مبالغ تُسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها سابقاً بقيد دائن على المصاريف في قائمة الأنشطة.

النقد وما يعادله

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصناديق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

في حالة عدم الاستعانة بخبير أكتواري

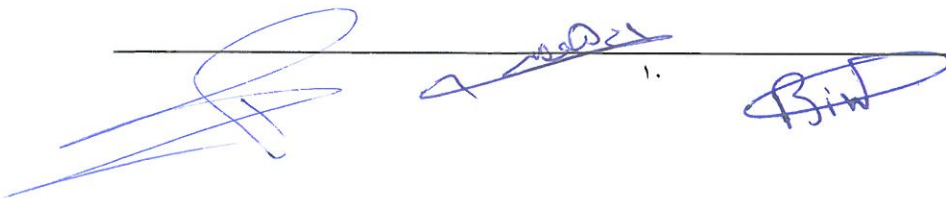
لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا يبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة استخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.



إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإقرار بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

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

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعي

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

(٤) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦,٥٩٧,٥٤٨	٦,٤٨١,٢٦١
٦,٥٩٧,٥٤٨	٦,٤٨١,٢٦١

حسابات جارية لدي البنوك

(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٧٢,٢٤٩	٣٢٩,٥٨٠
-	٢٢٦,٣٧٢
-	١٩,٣٣١
٥,٠٥٠	١٠,٨٢٦
١٧٧,٢٩٩	٥٨٦,١٠٩

ذمم مدينة ضريبة القيمة المضافة

ذمم مدينة موردين

ذمم مدينة عملاء

ذمم مدينة موظفين - عاملين

(٦) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧,٦٩٨,٧٩٢	٧,٩٨٨,٩٧٨
٢٩٠,١٨٦	٨٣٤,١٣١
-	(٢٠٩,٥٠٥)
٧,٩٨٨,٩٧٨	٨,٦١٣,٦٠٤

أعمال رأسمالية تحت الإنشاء

الرصيد في بداية المدة

إضافات خلال العام

استيعادات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة


جمعية المؤسسة الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣)

إيضاحات حول التوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
(٧) المشتريات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	لوحات دعائية وإعلان	أجهزة الحاسب الآلي	الأثاث	الامتلاكات	السيارات	المباني	الأرض
٨.٠٥٦.٥٥٤		١١٨.٠٤٤	٥٨٧.٧١	٣٨٦.٧٥٤	١.٥٤٠.٤٥٠	٣.٥٢٨.٦٢٣	١.٤٨٥.٥٥٠
٤٧.٠٦٩٦	١.٤٤٠	-	١٣٦.١٩٥	٢٤.٢١٧	١٧٦.٥٥٤	١٣٩.٠١٠	-
(٣٥.٦٩٥)	-	-	(٣٠.٨٤٥)	(٣.٨٠٠)	-	-	-
٨.٤٩١.٥٥٥	١.٤٤٠	١١٨.٠٤٤	٥٨٧.٧١	٤٠٧.٧٧٤	١.٥٣٦.٠٠٤	٣.٥٢٨.٦٢٣	١.٤٨٥.٥٥٠
٣.٧٧٨.٩٥٤	-	٥٧.٨٦٥	٣٧٩.٤٨٥	٣٠٥.٩٦٦	١.٣٩٠.٣٤٥	١.٦٢٥.٣٧٩	-
٢٦.٧٦١	-	٥٧.٥٥	٤.٠١٠	١٦.٤٠٧	٥٤.٩٣٤	١٤٢.٤٠٦	-
(٣٥.٦٩٥)	-	-	(٣٠.٨٤٥)	(٣.٨٠٠)	-	-	-
٣.٩٥٤.٠٢٠	-	٦٣.٧٧٤	٣٧٧.٧٠٠	٣٧٨.٤٧٣	١.٤٤٥.٣٧٩	١.٧٧٨.٧٥٥	-
٤.٥٣٧.٥٣٥	١.٤٤٠	٥٤.٣٢٥	٤٤٣.٦٨٢	٧٨.٦٢٨	٢١٦.٦٨٠	١.٨٩٨.٩٤٨	١.٤٨٥.٥٥٠
٤.٣٧٦.٠٠٠	-	٤.٠٣٠	١٥٧.٥٥٤	٧٠.٨٥٨	١٥٠.٠٥٥	١.٥٠٣.٣٨٤	١.٤٨٥.٥٥٠

(٨) الأصول غير الملموسة، والصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٨.٤٨٤	٣٨.٤٨٤
٣.٠٠٠	-
-	-
٤٠.٤٨٤	٤٠.٤٨٤
١٣.٥٢٢	١٨.٣٨٤
٤.٨٢٢	٤.٨٢٢
١٨.٣٨٤	٣٣.٠٠٠
٣٦.٠٠٠	١٧.٤٧٨




جمعية المواطنة الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٧٢,٣٣٧	٤٣٨,٩٥٣	الرصيد في بداية السنة
٧٩,٣٦١	٨١,٦٨٦	المكون خلال السنة
(١٣,٧٤٥)	(٣,٤٦٨)	المسدد خلال السنة
٤٣٨,٩٥٣	٥١٧,١٧١	الرصيد في نهاية السنة

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظرا لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا يبرر ليا حيث ان عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١٠) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
١,٧١١,٠٥٢	٢,٥٣٦,٠٥٤	١,٥٢٩,٧٧٤	١,١٠٦,٢٨٠	تبرعات القارة
٩٠٦,٤٠٧	٦٨٢,٢٧١	٦٨٢,٢٧١	-	تبرعات النقدية - مبنى اكرام الموتى
٧٩٠,٧٠٧	٦٧٣,٠٨١	٢٩٥,٤٩٩	٣٧٧,٥٨٢	تبرعات فرع الدالود
٥٣٠,١٤٨	٦٠٠,٢٠٩	٤١٩,٦٨١	١٨٠,٥٢٨	تبرعات فرع التوثير
٣٠	٩٢,٩٤٤	٩٢,٩٤٤	-	تبرعات لمباني الجمعية
٤٤,٨٨٠	٤٨,٠٧٥	٤٨,٠٧٥	-	تبرعات صالة المناسبات
٤,٠٥٣,٢٢٤	٤,٦٣٢,٦٣٤	٢,٩٦٨,٢٤٤	١,٦٦٤,٣٩٠	الاجمالي

(١١) تبرعات الأيتام

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٥١١,٢٢١	٥١٢,٦١٣	٥١٢,٦١٣	-	تبرعات الأيتام - القارة
٩٥,٠٦٥	١٦١,٧٤٠	١٦١,٧٤٠	-	تبرعات الأيتام - فرع التوثير
-	٩,٦٣٥	٩,٦٣٥	-	تبرعات المنصة الوطنية - الأيتام القارة
٢,٤٠٠	٤,٨١٠	٤,٨١٠	-	تبرعات الأيتام - فرع الدالود
٦٠٨,٦٨٦	٦٨٨,٧٩٨	٦٨٨,٧٩٨	-	الاجمالي

(١٢) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
١,٣٤٨,٤٧٥	١,٢٩٧,٦٢٦	-	١,٢٩٧,٦٢٦	إيرادات الروضة
٨٤,٢٣٠	٢١١,٦٥٥	-	٢١١,٦٥٥	إيرادات مركز ضيافة الأطفال
١,٤٣٢,٧٠٥	١,٥٠٩,٢٨٠	-	١,٥٠٩,٢٨٠	الاجمالي

(١٣) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
١,٨٣٠,١٨٣	١,٤٣٥,٩١٨	١,٢٦٥,٨٩١	١٦٤,٠٢٧	المساعدات القارة
٤٧٨,٢٤٥	٥٠٧,٧٨٨	٥٠٧,٧٨٨	-	المساعدات فرع التوثير
٢٧٨,٤٨٣	٦٧٢,٤١٦	٦٧٢,٤١٦	-	المساعدات فرع الدالود
٢,٥٨٦,٩١١	٢,٦١٠,١٢٢	٢,٤٤٦,٠٩٥	١٦٤,٠٢٧	الاجمالي

جمعية المواصاة الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣)
إيضاحات حول القوائم المالية (تممه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	(١٤) مساعدات الأيتام
٢٣٦,٧٨٦	٢٧٨,٦٣٥	٢٧٨,٦٣٥	-	المساعدات القارة
٧٠٠,٦٤	٨٦,٠٧١	٨٦,٠٧١	-	المساعدات فرع التوثير
٧,٣٢٢	٤,٨٠٠	٤,٨٠٠	-	المساعدات فرع الدالود
٣١٤,١٧٢	٣٦٩,٥٠٦	٣٦٩,٥٠٦	-	الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	(١٥) المساعدات العينية
٣٣٩,١٩٩	٢٣٤,٩٠٦	٢٣٤,٩٠٦	-	المساعدات القارة
٢١٧,٥٥٩	٣٢٥,١٩٢	٣٢٥,١٩٢	-	المساعدات فرع التوثير
٣٥٣,٢٠٤	٣٦٥,٣٤٣	٣٦٥,٣٤٣	-	المساعدات فرع الدالود
٩٠٩,٨٦٢	٩٢٥,٤٤١	٩٢٥,٤٤١	-	الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	(١٦) مصروفات الأنشطة
-	١٣٥,٦٥٤	-	١٣٥,٦٥٤	الرواتب وما في حكمها
-	١٠٥,٣٦٠	-	١٠٥,٣٦٠	التوطين بالاستثمار الاجتماعي
١٧,٨٥٩	٨٩,٠٢٧	-	٨٩,٠٢٧	فرع التوثير
٩٢,٣٥٩	٣٩,٦٧٥	-	٣٩,٦٧٥	خدمات الأيتام
-	١٣,١٩٩	-	١٣,١٩٩	محروقات ومصروفات السيارات
-	١٢,١٢٦	-	١٢,١٢٦	تأمينات اجتماعية
-	٩,٠٠٠	-	٩,٠٠٠	ايجارات
-	٧,٤٣٥	-	٧,٤٣٥	كهرباء ومياه وغاز وهاتف
-	٧,٢٢٧	-	٧,٢٢٧	ضيافة ونظافة
١١٦,٨٨٧	٧,٧٧٢	-	٧,٧٧٢	مصروفات أنشطة عامة
-	٦,٠٩٨	-	٦,٠٩٨	مكافأة نهاية الخدمة
-	٥,٧٤١	-	٥,٧٤١	صيانة وإصلاح
-	٥,٤٦٨	-	٥,٤٦٨	أخرى
-	٥,٠١٢	-	٥,٠١٢	منافذ
-	٢,٩٧٤	-	٢,٩٧٤	التأمين الطبي
-	٢,٦٨٠	-	٢,٦٨٠	دعاية وإعلان
٣,٥٠٠	٢,٢٩٨	-	٢,٢٩٨	فرع الدالود
٥,٤١٥	١٨٢	-	١٨٢	مصروفات اللجنة النسائية
-	١٤٣	-	١٤٣	قرطاسية ومطبوعات
٦٣٨,٩٤٥	١,٠١٨,٤٨٧	-	١,٠١٨,٤٨٧	مصروفات الروضة
١٠٩,٨٧١	٢٢٨,٤٩٦	-	٢٢٨,٤٩٦	مصروفات مركز ضيافة الأطفال
٨٨,٥٠٩	-	-	-	خدمات المستفيدين
١,١٩٣,٢٤٥	١,٧٠٤,٠٤٤	-	١,٧٠٤,٠٤٤	الاجمالي

جمعية المواساة الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
٢٤٥,٥٤٨	٢٦٥,٥٨٣	-	٢٦٥,٥٨٣	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٢٢١,٩١٦	٢٦٢,٥٩١	-	٢٦٢,٥٩١	الرواتب وما في حكمها
١٤,٦٤٤	٢٨,٦٨٩	-	٢٨,٦٨٩	ضيافة وتظافة
١٧,٠٩٩	١٩,٨٢٧	-	١٩,٨٢٧	تأمينات اجتماعية
١٢,٧٤٧	١٧,٧٦٤	-	١٧,٧٦٤	كهرباء ومياه وغاز وهاتف
-	١٧,٣٩٢	-	١٧,٣٩٢	مكافأة نهاية الخدمة
١٣,٩٥١	١٦,٩١٥	-	١٦,٩١٥	أخرى
١٣,٨٨٣	١٦,٨٩٧	-	١٦,٨٩٧	صيانة وإصلاح
٨,٧٠٠	٨,٣٣٤	-	٨,٣٣٤	محروقات ومصروفات السيارات
٢,٥١٥	٧,٨٧١	-	٧,٨٧١	عمولات بنكية
٧٤,١٨٣	٧,٧٢٨	-	٧,٧٢٨	مصاريف حكومية وغرامات
٥,٦٢٣	٥,٩٧٥	-	٥,٩٧٥	قرطاسية ومطبوعات
-	٢,٧٠٢	-	٢,٧٠٢	التأمين الطبي
٦,٦٣٧	٢,٥٠٠	-	٢,٥٠٠	مكافآت وحوافز وبدلات
-	٨٢٠	-	٨٢٠	شحن وتنزيل
١٠,٣١٤	٥٠٠	-	٥٠٠	دعاية وإعلان
٤,٨٢٢	-	-	-	إطفاء الأصول غير الملموسة
١,٥٠٠	-	-	-	اتعاب مبنية
٦٥٤,٠٨٢	٦٨٢,٠٨٨	-	٦٨٢,٠٨٨	الاجمالي

(١٨) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والنسب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك. وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٩) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(٢٠) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٢٣ م