

جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣)
الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم 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 ٢٠١٩م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كجمعية 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 ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عال 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، وتعد 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 المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية ذات علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

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

مكتب رياض بن بليهد
محاسبون قانونيون
ومستشارون ماليون
ترخيص رقم (٥٦٠)

الدمام في ٣ ذو القعدة ١٤٤١ هـ

الموافق ٢٤ يونيو ٢٠٢٠ م

رياض بن بليهد
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)



جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

إيضاح	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م
الأصول		
الأصول المتداولة		
النقد	٤	١,٩١٤,٢٩٦
المخزون	٥	١٩,٥١٦
إجمالي الأصول المتداولة	٢,٨٤١,٢٥٦	١,٩٣٣,٨١٢
الأصول الغير متداولة		
ممتلكات وآلات ومعدات، صافي	٦	١٠,٣٦٩,٧١١
مشروعات تحت التنفيذ	٧	٢٦,٢٠٠
الأصول الغير ملموسة	٨	١٣,٠٣٧
إجمالي الأصول الغير متداولة	١٠,٠٨١,٩٧٣	١٠,٤٠٨,٩٤٨
إجمالي الأصول	١٢,٩٢٣,٢٢٩	١٢,٣٤٢,٧٦٠
المطلوبات وصافي الأصول		
المطلوبات المتداولة		
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٩	٩٤,٢٧٣
إجمالي المطلوبات المتداولة	٩٤,٢٧٣	-
المطلوبات غير المتداولة		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١٠	٣١١,٥٩١
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	١٢٥,٢١١	٣١١,٥٩١
صافي الأصول		
صافي الأصول المقيدة	١١,٦٦١,٧٣١	١١,٤٥٨,٨٢٨
صافي الأصول الغير مقيدة	٣٠٥,١٨٠	-
صافي أصول الأوقاف	٧٣٦,٨٣٤	٥٧٢,٣٤١
إجمالي صافي الأصول	١٢,٧٠٣,٧٤٥	١٢,٠٣١,١٦٩
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول	١٢,٩٢٣,٢٢٩	١٢,٣٤٢,٧٦٠



«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

-٣-

مجلس الإدارة
محمد بن عبد الله المحامي

المستشار المالي
مستشار إداري

مجلس الجمعية
فهد بن محمد بن صالح

جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣)

قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	أنشطة أوقاف	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م
الإيرادات والمكاسب:					
إشتراكات الأعضاء	٢٩,٥٧٥	-	-	٢٩,٥٧٥	٣٠,٥٧٥
التبرعات النقدية	١,٢٣١,٥٠٠	١,١٩٦,٥١٠	-	٢,٤٢٨,٠١٠	١,٧٧٢,٩١١
التبرعات العينية	-	٥٠٨,٨١٠	-	٥٠٨,٨١٠	٤٦٤,٤٢٧
تبرعات الزكاة	-	٦٦٥,٩٥٣	-	٦٦٥,٩٥٣	٨٥٩,٥١٨
إيرادات الأوقاف	-	-	١٦٤,٤٩٣	١٦٤,٤٩٣	٥٦,٥٣٣
الإعانات الحكومية	-	٥٥٥,٨٥٠	-	٥٥٥,٨٥٠	٧٠٠,٠٠٠
إيرادات الأنشطة	٩٢١,٨٧١	-	-	٩٢١,٨٧١	١,٢٥٩,٥١٧
إيرادات أخرى	٧٧,٣٣٠	-	-	٧٧,٣٣٠	١٢٠,٢٦٤
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٢,٢٦٠,٢٧٦	٢,٩٢٧,١٢٣	١٦٤,٤٩٣	٥,٣٥١,٨٩٢	٥,٢٦٣,٧٤٥
المصروفات والخسائر:					
المساعدات النقدية	(٢٢,٦٠٣)	(١,٢٢٨,٤٧٣)	-	(١,٢٥١,٠٧٦)	(١,٥٥٤,٠٩٦)
مصروفات الزكاة	-	(٩٥٦,١٠٧)	-	(٩٥٦,١٠٧)	(٥٣٧,٨٠٠)
المساعدات العينية	-	(٥٢٢,٦٤٠)	-	(٥٢٢,٦٤٠)	(٥٢٥,٤٣٧)
مصروفات الأنشطة	(٨٢٣,٨٦٥)	(١٧,٠٠٠)	-	(٨٤٠,٨٦٥)	(١,٢٤٧,٥٤٨)
المصروفات العمومية والإدارية	(١,١٠٨,٦٢٨)	-	-	(١,١٠٨,٦٢٨)	(١,٠١٨,٧٧٩)
إجمالي المصروفات والخسائر	(١,٩٥٥,٠٩٦)	(٢,٧٢٤,٢٢٠)	-	(٤,٦٧٩,٣١٦)	(٤,٨٨٣,٦٦٠)
التغير في صافي الأصول	٣٠٥,١٨٠	٢٠٢,٩٠٣	١٦٤,٤٩٣	٦٧٢,٥٧٦	٣٨٠,٠٨٥
تسويات شيكات ملغاة	-	-	-	-	١٨,٩٠٠
التغير في صافي الأصول خلال العام	٣٠٥,١٨٠	٢٠٢,٩٠٣	١٦٤,٤٩٣	٦٧٢,٥٧٦	٣٩٨,٩٨٥
صافي الأصول بداية العام	-	١١,٤٥٨,٨٢٨	٥٧٢,٣٤١	١٢,٠٣١,١٦٩	١١,٦٣٢,١٨٤
صافي الأصول نهاية العام	٣٠٥,١٨٠	١١,٦٦١,٧٣١	٧٣٦,٨٣٤	١٢,٧٠٣,٧٤٥	١٢,٠٣١,١٦٩



«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٩٨,٩٨٥	٦٧٢,٥٧٦	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٤٦٢,٣٣٢	٤٦٣,٩٨٣	استهلاك الممتلكات والآلات ومعدات
٣,٥٢٨	٤,٢٠٦	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢٨٦,٩٩٧	١٦٩,٢٥٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
١,١٥١,٨٤٢	١,٣١٠,٠١٨	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخضم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(١١,٨١٦)	١٠,٠٥٠	المخزون
-	٩٤,٢٧٣	مصفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٧٩,١٨٤)	(٣٥٥,٦٣٣)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٠٦٠,٨٤٢	١,٠٥٨,٧٠٨	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٥٨,٠٤٩)	(٧٩,٣٩٣)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٦,٠٠٠)	(٦,٣٠٠)	المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة
(١٠,٥٠٠)	(٥٥,٥٢١)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
(١٧٤,٥٤٩)	(١٤١,٢١٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٨٨٦,٢٩٣	٩١٧,٤٩٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١,٠٢٨,٠٠٣	١,٩١٤,٢٩٦	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٩١٤,٢٩٦	٢,٨٣١,٧٩٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة



«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١- نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية بمدينة العيون - الأحساء - المنطقة الشرقية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٨٣) بتاريخ ١٤٠٦/٠١/١هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي مدينة الأحساء.

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 اجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الاجتماعية.
 - المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها
 - جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية

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 للمحاسبين القانونيين.

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.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

استخدام التقديرات

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 للمحاسبين القانونيين؛ 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 والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الإقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

المباني الإسمنتية	٥%
السيارات	٢٠%
الأثاث	١٠%
آلات ومعدات وأجهزة	١٥%



إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تمة)
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متداول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية؛ يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد؛ يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحاً منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض؛ يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناء على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

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 ويتم 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 .

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 الغير ملموس في القوائم المالية وفقاً 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 طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

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 صافي 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 :- هي 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 .

* التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي :-

١- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر 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 .

* التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي :-

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.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

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.



إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٤- النقد

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٩١٤,٢٩٦	٢,٨٣١,٧٩٠
١,٩١٤,٢٩٦	٢,٨٣١,٧٩٠

النقد بالبنوك

الإجمالي

٥- المخزون

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٩,٥١٦	٩,٤٦٦
١٩,٥١٦	٩,٤٦٦

مخزون أجهزة كهربائية

الإجمالي



جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (تتمة)
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٦- الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

المجموع	آلات ومعدات وأجهزة	الأثاث	السيارات	المباني الإسمنئية	الأراضي	التكلفة
١٤,٦٧٣,٩٦٢	١,٠٧٨,٣٦٧	٣٩٠,٩٩٠	١,٧٠٤,٤٦٩	٥,١٩٦,٩٧٠	٦,٣٠٣,١٦٦	كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
٧٩,٣٩٣	١٠,١٢٨	-	٦٩,٢٦٥	-	-	إضافات
١٤,٧٥٣,٣٥٥	١,٠٨٨,٤٩٥	٣٩٠,٩٩٠	١,٧٧٣,٧٣٤	٥,١٩٦,٩٧٠	٦,٣٠٣,١٦٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٤,٣٠٤,٢٥١	٧٨٥,٤٥٣	١٨٨,٨٨٣	١,٥٢٧,٩٣٦	١,٨٠١,٩٧٩	-	مجمع الاستهلاك
٤٦٣,٩٨٣	٩٣,٢٥٧	٣٥,٠١١	٧٥,٨٦٧	٢٥٩,٨٤٨	-	كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
٤,٧٦٨,٢٣٤	٨٧٨,٧١٠	٢٢٣,٨٩٤	١,٦٠٣,٨٠٣	٢,٠٦١,٨٢٧	-	استهلاك السنة
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٩,٩٨٥,١٢١	٢٠٩,٧٨٥	١٦٧,٠٩٦	١٦٩,٩٣١	٣,١٣٥,١٤٣	٦,٣٠٣,١٦٦	صافي القيمة الدفترية
١٠,٣٦٩,٧١١	٢٩٢,٩١٤	٢٠٢,١٠٧	١٧٦,٥٣٣	٣,٣٩٤,٩٩١	٦,٣٠٣,١٦٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م



إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (تتمة)
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٧ - مشروعات تحت التنفيذ
يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
-	٥٠٠
١٥,٧٠٠	١٥,٧٠٠
١٠,٥٠٠	٦٥,٥٢١
٢٦,٢٠٠	٨١,٧٢١

مشروع مصنع منتجات التمور
مشروع ساحة الجمعية
مشروع حي سلطنة

٨ - أصول غير ملموسة
يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
١٧,٩٩٩	٢٣,٩٩٩
٦,٠٠٠	٦,٣٠٠
٢٣,٩٩٩	٣٠,٢٩٩

التكلفة

كما في ١ يناير

إضافات

كما في ٣١ ديسمبر

مجمع الإطفاء

كما في ١ يناير

إطفاء السنة

كما في ٣١ ديسمبر

٧,٤٣٤	١٠,٩٦٢
٣,٥٢٨	٤,٢٠٦
١٠,٩٦٢	١٥,١٦٨
١٣,٠٣٧	١٥,١٣١

صافي القيمة الدفترية

٩ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
-	٩٤,٢٧٣
-	٩٤,٢٧٣

عهدة شركة أسمنت السعودية
الإجمالي

١٠ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة
يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
١٠٣,٧٧٨	٣١١,٥٩١
٢٨٦,٩٩٧	١٦٩,٢٥٣
(٧٩,١٨٤)	(٣٥٥,٦٣٣)
٣١١,٥٩١	١٢٥,٢١١

رصيد المخصص أول السنة
يضاف: المخصص المكون خلال السنة
يخصم: المخصص المسدد خلال السنة
رصيد المخصص آخر السنة



إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١١ - التبرعات النقدية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م	مقيدة	غير مقيدة
٦٦٦,٢٦٦	١٥١,٥٠٠	-	١٥١,٥٠٠
٣٢٢,٤١٨	٢٩٩,٥٦٥	٢٩٩,٥٦٥	-
٢٧,٦٩٢	٢٥,٦١٠	٢٥,٦١٠	-
٣٧٦,٢٢٣	١٥٨,٠٣٩	١٥٨,٠٣٩	-
٢١٤,٩٥٥	-	-	-
٢٥,٢٠٦	-	-	-
٢٧,٣٦٤	-	-	-
١٢,٣٠٠	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	-
٥,٩٠٠	-	-	-
٨٤,٠٤٦	-	-	-
١٠,٥٤١	-	-	-
-	٣٤٧,٣٢٤	٣٤٧,٣٢٤	-
-	٧,٢٥٠	٧,٢٥٠	-
-	٣٦,٣٠٠	٣٦,٣٠٠	-
-	٢٩٢,٧٣٢	٢٩٢,٧٣٢	-
-	١٧,٦٩٠	١٧,٦٩٠	-
-	١,٠٨٠,٠٠٠	-	١,٠٨٠,٠٠٠
١,٧٧٢,٩١١	٢,٤٢٨,٠١٠	١,١٩٦,٥١٠	١,٢٣١,٥٠٠

تبرعات عامة
ايرادات كافل اليتيم
ايرادات سقيا الماء
ايرادات السلة الغذائية
ايرادات السلة الرمضانية
تبرعات كفارة يمين
تبرعات عيدية يتيم
تبرعات كفالة الاسر
تبرعات معهد التدريب
تبرعات اللاجئين
تبرعات كسوة العيد
تبرعات مساعدات متنوعة
ايرادات مغتسل الموتى
تبرعات العناية بالمساجد
تبرعات برامج موسمية
تبرعات خدمات عامة
تبرعات دعم ارامكو لمصنع منتجات التمر
الإجمالي

١٢ - الإعانات الحكومية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
٧٠٠,٠٠٠	٥٥٥,٨٥٠
٧٠٠,٠٠٠	٥٥٥,٨٥٠

اعانة الوزارة السنوية للبرامج والانشطة
الإجمالي

١٣ - إيرادات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
١,٢٣٦,٣٨٠	٨٩٤,٢٧١
٧,٢٠٠	٢٧,٦٠٠
١٥,٩٣٧	-
١,٢٥٩,٥١٧	٩٢١,٨٧١

ايرادات الروضة
ايرادات قاعة الجمعية
ايرادات مغتسل الموتى
الإجمالي

١٤ - إيرادات أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
١٥,٠٠٠	١٨,٠٠٠
-	١٧,٢٦٤
-	٨,٠٨٦
-	٦,٧٨٠
٣,٠٠٠	٢٧,٢٠٠
١٠٢,٢٦٤	-
١٢٠,٢٦٤	٧٧,٣٣٠

الإيجارات
ايرادات السوق الخيري
ايرادات بيع السلع والخدمات
ايرادات دورات مركز التدريب
تأجير سيارات
إيرادات مشروع كساء
الإجمالي



جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (تتمة)
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٥ - المساعدات النقدية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	مقيدة	غير مقيدة
٢٨,٩١٢	-	-	-
١٣,٠٢٩	-	-	-
١٢,٠٠٠	-	-	-
٨,٦١٧	-	-	-
٢٥,٦٠٠	-	-	-
١٩,٨١٥	-	-	-
٤,٠٠٠	-	-	-
٤,٢٢٦	-	-	-
٢٨,٠٩٦	-	-	-
٦٨,٠٢٣	-	-	-
٢٢٠,٢٠٠	-	-	-
٥٢,٦٦٢	-	-	-
٥٦٤,٤٤٤	١٥٠,٤٧٩	١٥٠,٤٧٩	-
٨,٤٠٠	-	-	-
١٣,٠٠٠	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	-
٨٥,٨٤٣	-	-	-
٣٠,٥٠٠	-	-	-
٢٠,٩٤٠	٢٠,٣٥٣	٢٠,٣٥٣	-
١,٠٥٠	٤٢,٩٦٧	٤٢,٩٦٧	-
٢٣٥	-	-	-
٤٦٩	٢,٧٢٣	-	٢,٧٢٣
٤,٩٣٥	١٩,٨٨٠	-	١٩,٨٨٠
٣٣٩,١٠٠	٢٩٥,٢٠٠	٢٩٥,٢٠٠	-
-	٢٩٥,٤٧٢	٢٩٥,٤٧٢	-
-	٣٦,٢٧٤	٣٦,٢٧٤	-
-	٣٧٥,٧٢٨	٣٧٥,٧٢٨	-
١,٥٥٤,٠٩٦	١,٢٥١,٠٧٦	١,٢٢٨,٤٧٣	٢٢,٦٠٣

الإجمالي

١٦ - مصروفات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	مقيدة	غير مقيدة
١,٢٠٦,٥١٠	٨١٨,٩٥٥	-	٨١٨,٩٥٥
١٨,٧٢٥	٤,٩١٠	-	٤,٩١٠
١١,١٤٢	١٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠	-
١١,١٧١	-	-	-
١,٢٤٧,٥٤٨	٨٤٠,٨٦٥	١٧,٠٠٠	٨٢٣,٨٦٥

مصروفات الروضة (١/١٦)

مصروفات السوق الخيري

مصروفات مغتسل الموتى

حملة الكشف عن الأمراض

الإجمالي



إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (تتمة)
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١/١٦ - مصروفات الروضة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
٣٧٢,١٧١	٢٨٧,٠٩٣
٨٩,٦٦٣	٦١,٣٦١
٣٤٣,٦٠٢	١٥٩,٤٨٥
١٦,٨٥٢	١٠,٨١١
١٠,٢٤٥	٧,٤٢٠
٣٢,٩٨٨	٤٢,٢٣٧
١٤,٢٦٥	٣٠,٢٢٧
٨,٩٥٢	١١,٣٢٣
٢,٤٠٣	٣,٠٦٢
٧,٧٥٢	٥,٣٧٩
٣٩,٥٠٤	٢٩,٠١٦
٢٦٨,١١٣	١٥٧,٣١١
-	١٤,٢٣٠
١,٢٠٦,٥١٠	٨١٨,٩٥٥

الرواتب وما في حكمها
تأمينات اجتماعية
مكافأة نهاية الخدمة
كهرباء ومياه وغاز
قرطاسيات ومطبوعات
محروقات ومصروفات السيارات
صيانة واصلاح مباني والآلات
نظافة وضيافة
بريد وبرق وهاتف
هدايا ورحلات ووسائل أنشطة
مصروفات تغذية
مكافآت
رسوم حكومية
الإجمالي

١٧ - المصروفات العمومية والإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
٢٠٢,٠٥٣	٣٦٥,٩٣٩
١١,٩٩٨	٦٢,٤٥٨
٣٤,٢٥٠	٩,٧٦٨
٢٢,٤٩٧	٢٣,٦٨٢
٣٢,٢٠٣	٢٥,٥٦١
٢٦,٣٨٦	٣٠,١١١
٦٧,٢٩٦	٢٥,٦٥٨
١٧,١٩٣	١٣,٧٩٦
١٠,٠٠٧	٩,٦٠٥
١,٣٠٩	١,٣٦٥
٩٦,٠٣٣	-
٥,٦٨٨	٢,٦١٤
١٦,٩٠٠	١٠,٢٨٣
٣,٨٩٢	٢١٥
٥,٢١٤	٣٢,٣٨٣
-	٢٧,٠٠٠
٣,٥٢٨	٤,٢٠٦
٤٦٢,٣٣٢	٤٦٣,٩٨٤
١,٠١٨,٧٧٩	١,١٠٨,٦٢٨

الرواتب وما في حكمها
تأمينات اجتماعية
مكافأة نهاية الخدمة
كهرباء ومياه وغاز
قرطاسيات ومطبوعات
نظافة وضيافة
محروقات ومصروفات السيارات
صيانة واصلاح مباني والآلات
بريد وبرق وهاتف
تذاكر سفر وتأشيرات
مكافآت
عمل اضافي
رسوم حكومية
تأمين صحي
أخرى
بدلات
إطفاء الأصول غير الملموسة
استهلاك الممتلكات وآلات ومعدات
الإجمالي



إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (تتمة)
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات 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 التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية ، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهريّة.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية . تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أي خسارة .

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم مقدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر ، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف 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 المقدرة ، تعتقد إدارة الجمعية أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

١٩ - اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١ ذو القعدة ١٤٤١ هـ الموافق (٢٢ يونيو ٢٠٢٠ م).

٢٠ - عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

