

١٣

جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣)

الإحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

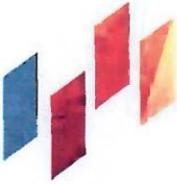
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية العيون الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الصفحة

- تقرير المراجع المستقل ٢ - ١
- قائمة المركز المالي ٣
- قائمة الأنشطة ٤
- قائمة التدفقات النقدية ٥
- إيضاحات حول القوائم المالية ١٤ - ٦



الماجد والعزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص ٧١٧/١١/٣٢٣
نفسي المراجع المستقل

الى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
حفظهم الله

جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية
الاحسنه - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية رقم ٨٣ "الجمعية"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص لسياسات المحاسبة المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهدافة 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 بمراجعةنا للقوائم المالية، وقد وفيما أيضًا بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمراً آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأى غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢١ م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهدافة 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 لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، 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، مالم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصرفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو مال لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفوون بالحكمة، 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 معقولًّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحرير الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد 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 التحرير الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريرات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخدّها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحرير الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومتاسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحرير 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 أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًا كبيرًا حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استنادًا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، 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. وتسند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن أحدهما أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

مذدوج سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومبرّجون قانونيون

الرياض - المملكة العربية السعودية
التاريخ: ٠٦ محرم ١٤٤٤هـ
الموافق: ٤، أغسطس ٢٠٢٢م

فيصل محمد العنزي
ترخيص رقم ٥٤١٥٩٧١٠٢٢ تاريخ ١٤٣٧/١٠/٢٢

جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

م ٢٠٢٠ م ٢٠٢١ ايضاح

		<u>الأصول</u>
		<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٥٥٨,٦٦٦	٣,٣١٧,٥٤٧	(٣)
٤٧,٧٩١	٥٧,٧١٣	(٤)
<u>٢,٦٠٦,٤٥٧</u>	<u>٣,٣٧٥,٢٦٠</u>	
		<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>
٩,٦٣٦,٨٩٢	١٨,١٨٩,٧٢٧	(٥)
١٠,٥٧٤	٧,٣٩٦	(٦)
<u>٢٧٢,٠٣٣</u>	<u>٣٠٤,٨٢٦</u>	(٧)
<u>٩,٩١٩,٤٩٩</u>	<u>١٨,٥٠١,٩٤٩</u>	
<u>١٢,٥٢٥,٩٥٦</u>	<u>٢١,٨٧٧,٢٠٩</u>	
		<u>المطلوبات المتداولة</u>
٩٤,٢٧٣	٣٨٤,٢٧٤	(٨)
<u>٩٤,٢٧٣</u>	<u>٣٨٤,٢٧٤</u>	
١٦٨,٠٥٦	١٨٦,٥٣٤	(٩)
<u>١٦٨,٠٥٦</u>	<u>١٨٦,٥٣٤</u>	
<u>٢٦٢,٣٢٩</u>	<u>٥٧٠,٨٠٨</u>	
١١,٨٧٢,١٧٠	(١,٤٠٢,٥٨٩)	
(٤٩٢,٧٦٥)	٢١,٤٩٥,٩٣١	
٨٨٤,٢٢٢	١,٠١٣,٠٥٩	
<u>١٢,٢٦٣,٦٢٧</u>	<u>٢١,٣٠٦,٤٠١</u>	
<u>١٢,٥٢٥,٩٥٦</u>	<u>٢١,٨٧٧,٢٠٩</u>	

محاسب
مذيل بورقة فحص

شرف سليمان
خالد ابراهيم سليمان

رئيس مجلس إدارة
محمد سليمان

إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية
جريدة بووزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣٨)
مسبحة الانشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
قائمة (جميع المبالغ بالريل السعودي)
٢٠٢١

الإضاح		غير مقيدة	مقيدة	أوقياف	أوقياف	غير مقيدة	أوقياف	الإضاح	
الإيدادات	المكاسب							الإيدادات	المكاسب:
اشتراكاًت الأعضاء	-	-	-	-	-	-	-	اشتراكاًت الأعضاء	-
التبر على التقدية	-	-	-	-	-	-	-	التبر على التقدية	-
النفقة العامة	-	-	-	-	-	-	-	النفقة العامة	-
تبرعات الزكاة	-	-	-	-	-	-	-	تبرعات الزكاة	-
أجزاءات الأوقاف	-	-	-	-	-	-	-	أجزاءات الأوقاف	-
الامانات الحكومية	-	-	-	-	-	-	-	الامانات الحكومية	-
أجزاءات الانشطة	-	-	-	-	-	-	-	أجزاءات الانشطة	-
تبرعات رأسمالية	-	-	-	-	-	-	-	تبرعات رأسمالية	-
أجزاءات أخرى	-	-	-	-	-	-	-	أجزاءات أخرى	-
اجمالي الإيدادات والمكاسب:	-	-	-	-	-	-	-	اجمالي الإيدادات والمكاسب:	-
المصروفات والخسائر:	-	-	-	-	-	-	-	المصروفات والخسائر:	-
المساعدات النقدية	-	-	-	-	-	-	-	المساعدات النقدية	-
مساعدات الزكاة	-	-	-	-	-	-	-	مساعدات الزكاة	-
مصاريف الدعم الحكومي	-	-	-	-	-	-	-	مصاريف الدعم الحكومي	-
المساعدات العينية	-	-	-	-	-	-	-	المساعدات العينية	-
مصاروفات الانشطة	-	-	-	-	-	-	-	مصاروفات الانشطة	-
المصاريف العمومية والإدارية	-	-	-	-	-	-	-	المصاريف العمومية والإدارية	-
اجمالي المصروفات والخسائر	-	-	-	-	-	-	-	اجمالي المصروفات والخسائر	-
التغير في صافي الأصول خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-	التغير في صافي الأصول خلال السنة	-
صافي الأصول في بداية السنة	-	-	-	-	-	-	-	صافي الأصول في بداية السنة	-
تسويات على صافي الأصول	-	-	-	-	-	-	-	تسويات على صافي الأصول	-
صافي الأصول في نهاية السنة	-	-	-	-	-	-	-	صافي الأصول في نهاية السنة	-

"إن الإضافات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"



جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣)
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
(٤٤٠,١١٨)	١١٠,٧٧٤
٤٣٤,٧٢٩	٤١٣,٧٨٣
٤,٥٥٧	٣,١٧٨
٦٧,٥٣١	٢٤,٣٥٤
<u>٦٦,٦٩٩</u>	<u>٥٥٢,٠٨٩</u>
(٣٨,٣٢٥)	(٩,٩٢٢)
-	٢٩٠,٠٠١
<u>(٢٤,٦٨٦)</u>	<u>(٥,٨٧٦)</u>
<u>٣,٦٨٨</u>	<u>٨٢٦,٢٩٢</u>
(٨٦,٥٠٠)	(٣٤,٦١٨)
(١٩٠,٣١٢)	(٣٢,٧٩٣)
<u>(٢٧٦,٨١٢)</u>	<u>(٦٧,٤١١)</u>
(٢٧٣,١٢٤)	٧٥٨,٨٨١
٢,٨٣١,٧٩٠	٢,٥٥٨,٦٦٦
<u>٢,٥٥٨,٦٦٦</u>	<u>٣,٣١٧,٥٤٧</u>

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
 التغير في صافي الأصول
 تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد
 المتوفّر من الأنشطة التشغيلية:
 استهلاك الممتلكات والمعدات
 إطفاء الأصول غير الملموسة
 مخصص نهاية الخدمة المكون
 التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البند غير النقدية
 التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة

التغير في المخزون
 مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
 المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
 صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
 المدفوع لشراء ممتلكات وألات ومعدات
 اضافات مشاريع تحت التنفيذ

صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
 رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
 النقد وما في حكمه في نهاية السنة



"إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية بمدينة العيون - الأحساء المنطقة الشرقية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٨٣) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٠٦/٠٦/١٤ هـ ومركزها الرئيسي مدينة الإحساء - المنطقة الشرقية.

أهداف الجمعية

- تقديم مساعدات عينية ونقدية للأسر والأفراد الذين يثبت استحقاقهم المساعدة.
- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود ومفهوم 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 لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة 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 حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة 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.

تم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار اثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.



ممتلكات وألات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكالفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا 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 والألات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

معدل الاستهلاك السنوي

البند

٥%	المباني الإسمانية
١٠%	الاثاث
١٥%	الات ومعدات وأجهزة
٢٠٪	السيارات

الضم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ضم دائنة تجارية" متداول عندما يتوقع تسويته خلال إثنى عشر شهرا 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 المكتشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ، أو القروض عن الإثبات الأولى يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحا منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائد الناشئ من السحوبات على المكتشوف في قائمة الأنشطة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

المخزون

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

سعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجع البسيط لسعير 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 تقدير المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقديره من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقدير المخزون بنفس الأسعار التي تم تقديره بها عند دخوله المستودعات .



جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣)

إضافات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (نهاية)

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند acquitance وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم acquitance الأصل غير الملموس.

يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستفاده.

يتم استفاده مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات.

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 اصول 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 اصول مالية او عينية.

• الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المترسخ وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام او قيود التوفيق وقد تكون الأصول غير المقيدة اصول مالية او عينية.

• التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-

١. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغير في صافي الأصول المقيدة او صافي اصول 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

• التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :

١. التبرعات التي تخضع لقيود المترسخ والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.

٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المترسخ أو انقضاء

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المترسخين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتعددة ويتمنى معالجة الإيراد كما يلي :

• يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .

• يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأسس التقدي.

• يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرفاق 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 تحملها الجمعية باسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتطلبها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.



جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) النقود وما في حكمه

حسابات جارية لدى البنوك

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
٢,٥٥٨,٦٦٦	٣,٣١٧,٥٤٧
<u>٢,٥٥٨,٦٦٦</u>	<u>٣,٣١٧,٥٤٧</u>

(٤) المخزون

بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
٤٧,٧٩١	٥٧,٧١٣
<u>٤٧,٧٩١</u>	<u>٥٧,٧١٣</u>

جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسقطة لوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣)
إضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (نهاية)
(جميع المبالغ بالريلال السعودي)

(٥) ممتلكات ومعدات وألات، بالصافي

المجموع	الآلات ومعدات وأجهزة	الأثاث	الأراضي	المبني الإسمنتية	السيارات	التجارة
١٠٨,٤٤,٩,٩,٨٥,٥	١,٩٩,٩,٩,٩٩٥	٣٩,٩,٩٩٠	٥,١,٩٦,٧٢,٨٥,٨٠	٤,٣,٦٦,٦٦,٦٠	٦٦,٣,٠,٣,٦٦	كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
٨,٦٦,٦,٦١,٨	٩,٦١٨	-	٢٥,٠٠٠	-	٨,٩٣,٣,٠,٠٠٠	اضافات
٢٣,٤,٦,٧٧,٨,٢	١,٠٩,٩,٩٩٠	٣٩,٠٩٠	٥,٠,١,٩٦,٧٢,٣,٣,٨٨,٨٠	١,٥,٤,٣,٦٦,٥,٦	١,٥,٤,٦٦,٥,٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
						مجموع الاستهلاك
						كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
						استهلاك السنة
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
						صافي القيمة الدفترية
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م



جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣)

إضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (نهاية)

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الأصول غير الملموسة، بالصافي

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
٣٠,٢٩٩	٣٠,٢٩٩
-	-
<u>٣٠,٢٩٩</u>	<u>٣٠,٢٩٩</u>
١٥,١٦٨	١٩,٧٢٥
٤,٥٥٧	٣,١٧٨
<u>١٩,٧٢٥</u>	<u>٢٢,٩٠٣</u>
<u>١٠,٥٧٤</u>	<u>٧,٣٩٦</u>

التكلفة

كما في ١ يناير

إضافات

كما في ٣١ ديسمبر

مجمع الاطفاء

كما في ١ يناير

اطفاء السنة

كما في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية

(٧) مشروعات تحت التنفيذ

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
٢٦,٥٤٦	٥١,٩٧٢
١٥,٧٠٠	٥٢,٨٦٧
<u>٢٢٩,٧٨٧</u>	<u>١٩٩,٩٨٧</u>
<u>٢٧٢,٠٣٣</u>	<u>٣٠٤,٨٢٦</u>

مشروع مصنع منتجات التمور

مشروع ساحة الجمعية

مشروع حي سلطانة (وقف تجاري)

الإجمالي

(٨) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

يتالف هذا البند مما يلي :

عهدة جمعية التعاونية تعدد لاغراض شركة أسمنت السعودية

قروض اسر منتجة

الإجمالي

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
٩٤,٢٧٣	٩٤,٢٧٤
-	٢٩٠,٠٠٠
<u>٩٤,٢٧٣</u>	<u>٣٨٤,٢٧٤</u>

الرصيد بداية السنة

المكون خلال السنة

المسدود خلال السنة

الرصيد آخر السنة

تتمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الامتحان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظراً لتقدير الإدارية بوجود جهد وتكلفة غير مبرر لهما ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير اكتواري.



جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) التبرعات النقدية

غير مقيدة	مقيد	م ٢٠٢١	م ٢٠٢٠
٢١٢,٢٩٩	٤٣٣,٣١٦	٦٤٥,٦١٥	٣٢٧,٤٢٤
-	٤٠٦,٦٦٨	٤٠٦,٦٦٨	٣١٥,٤٦٦
-	٤٠٠,٦٠٣	٤٠٠,٦٠٣	٣١٤,٧٢٢
-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٥٨,٢٨٠
-	٧٩,١٥٠	٧٩,١٥٠	٣٩,٥٢٠
-	٦٣,٧٣٧	٦٣,٧٣٧	١٠٠,٣١٩
-	٣٥,٢٣٠	٣٥,٢٣٠	٣٥,٣٩٠
-	١٧,٧٥٠	١٧,٧٥٠	٣٩,٥٩٢
-	١٥,٩٣٣	١٥,٩٣٣	٣٥٧,١٠٠
-	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠
٢١٢,٢٩٩	١,٦٦٤,٣٨٧	١,٨٧٦,٦٨٦	١,٧٩٩,٣١٣

(١١) المساعدات النقدية

غير مقيدة	مقيد	م ٢٠٢١	م ٢٠٢٠
-	٣٩٦,٤٠٠	٣٩٦,٤٠٠	٢٨٣,٤٠٠
-	٣٠٦,٦١٧	٣٠٦,٦١٧	٣١٨,٩٤٣
-	٢٨٤,٦٣٢	٢٨٤,٦٣٢	٢٦١,٧٧١
-	١٤٢,١٩٥	١٤٢,١٩٥	-
-	١٢٨,٤٢٧	١٢٨,٤٢٧	٣١١,٥٧٧
-	١٠٥,٧١٣	١٠٥,٧١٣	-
-	٥٨,٩٠٩	٥٨,٩٠٩	١٠٢,٩٤٥
-	٢٣,٨٠٩	٢٣,٨٠٩	٢١,١٦٤
-	١٨,٤٩٠	١٨,٤٩٠	٣٨,٤٥٢
-	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠
-	١٠,٦٠٥	١٠,٦٠٥	-
-	٢,١٦٨	٢,١٦٨	-
-	-	-	٣٩,١٠٠
-	-	-	٤٠٠
-	-	-	١٠٧,٥٢١
-	١,٤٨٩,٩٦٥	١,٤٨٩,٩٦٥	١,٤٩٧,٢٧٣



جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (نهاية)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) مصروفات الأنشطة

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	مقدمة	غير مقيدة	
٣٥٤,٦٣٣	١٤٩,٢١٥	-	١٤٩,٢١٥	مصروفات الروضة
-	٨٩,٥٢٠	-	٨٩,٥٢٠	مصروفات مركز التدريب
-	٤٢,١٧٤	-	٤٢,١٧٤	مصروفات الخدمة المجتمعية
-	٢٤,٩٢٦	-	٢٤,٩٢٦	مصروفات قسم وحدة التطوع النسائي
١٨١,١١٧	٥,٧٢٩	-	٥,٧٢٩	مصروفات الأنشطة المتعددة
٤٩,٤٠٠	-	-	-	مصروفات مغتسل الموتى
<u>٥٨٥,١٥٠</u>	<u>٣١١,٥٦٤</u>	<u>-</u>	<u>٣١١,٥٦٤</u>	<u>الإجمالي</u>

(١٣) المصروفات العمومية والإدارية

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	
٤٣٤,٧٢٩	٤١٣,٧٨٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٢٠,٧٧١	٢٢٧,٣٣٥	الرواتب وما في حكمها
٦٥,٠٣٣	٤٩,٩٥٤	تأمينات اجتماعية
١١,٨٠٠	٢٥,١٩٩	بدلات
٦٧,٥٣١	٢٤,٣٥٤	مكافأة نهاية الخدمة
١٠,٥٨٦	٢٢,٣٥٧	أخرى
٢١,٠٠٠	٢١,٨٢٠	دعاية وإعلان
٣٣,٣٨١	١٩,٠٨٣	صيانة وإصلاح
١٤,٩٨١	١٨,٩٩٣	كهرباء و المياه وغاز
١,٩٠٧	١١,٧٧٧	مصاريف حكومية وغرامات
١٤,٠٣٨	١١,٧٣٢	بريد وهاتف
٥,٧٨٧	١٠,٣٢٦	عمل اضافي
٦,٧٩١	٩,٤٨٤	ضيافة ونظافة
٥,٠٥٧	٥,٦١١	محروقات ومصروفات السيارات
٤,٥٥٧	٣,١٧٨	إطفاء الأصول غير الملموسة
٤,٢٥٥	١,٣٨٦	قرطاسية ومطبوعات
-	١,١٣٤	مصاريف بنكية وعمولات
٢,٩٣٠	-	تذاكر سفر وتأشيرات
٤٧,٧١٤	-	التأمين الطبي
<u>٩٧٢,٨٤٨</u>	<u>٨٧٧,٥٠٣</u>	<u>الإجمالي</u>



١٤) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تضمن 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 الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات اللجنة الأساسية هي بالريال السعودي ومعاملات أخرى بالعملات الأجنبية غير مادية، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتحتفظ أن مخاطر العملات غير جوهيرية.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة لوفاء بالإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعه كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لفادي أو تقليل اية خسارة.

مخاطر الإنتمان

هي مخاطر عدم قدرة 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 و موقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر إنتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، حيث يتم إعداد القوائم المالية للجنة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينبع فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة ان القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة باللجنة لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية

١٥) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٤٠٠٨٢٢ م.

١٦) عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

