

الجمعية الخيرية للتضامن الإجتماعى (جمعية نفع عام)
الكويت
البيانات المالية وتقرير مراقبى الحسابات
للسنة المنتهية فى 31 ديسمبر 2020

الجمعية الخيرية للتضامن الإجتماعى (جمعية نفع عام)
الكويت

فهرس

<u>صفحة</u>	
3 - 1	تقرير مراقب الحسابات
4	بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2020
5	بيان الإيرادات والمصروفات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
6	بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
12 - 7	ايضاحات حول البيانات المالية

تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة / أعضاء الجمعية الخيرية للتضامن الإجتماعي (جمعية نفع عام) المحترمين
الكويت

الرأي المتحفظ

قمنا بتدقيق البيانات المالية لجمعية الخيرية للتضامن الإجتماعي (جمعية نفع عام) وتشمل بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2020 والبيانات المتعلقة ببيان الإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى .

برأينا ، وباستثناء اثر اي تعديلات قد تترتب على ما ورد في فقرة أساس ابداء الرأي المتحفظ ، أن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة ، من كافة النواحي المادية ، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2020 وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية كما هي مطبقة للاستخدام في دولة الكويت .

أساس ابداء الرأي المتحفظ

1 - بالإشارة الى الايضاح رقم (4) قامت الجمعية في عام 2000 باستثمار مبلغ وقدره (100,000 دولار أمريكي) وهو ما يعادل حوالي (27,000 دينار كويتي) وأصبحت قيمة الاستثمار في عام 2020 مبلغ وقدره 42,660 دينار كويتي (140,288.22 دولار أمريكي) في البنك الاسلامي (ARCAPITA) ولم يتم تقييمه في نهاية كل عام والاعتراف بأرباح أو خسائر هذا التقييم لا سيما وأن هذا الاستثمارات تحت مظلة الافلاس . وهذا مخالف للمعايير الدولية (IAS) ، والمعايير الدولية للتقرير المالي (IFRS) .

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية . إن مسئوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة " مسئولية مراقب الحسابات " من تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية . كما أننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لمطالبات ميثاق الأخلاقيات للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين . هذا وقد التزمنا بمسئولياتنا الأخلاقية الأخرى بما يتوافق مع تلك المتطلبات . ونعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا .

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى . يتكون قسم " المعلومات الأخرى " من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للجمعية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 ، بخلاف البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات حولها . لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الجمعية قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي للجمعية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات .

إن رأينا حول البيانات المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولم ولن نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها .

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية ، فإن مسئولياتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى المبينة أعلاه وتحديد ما إذا كانت غير متوافقة بصوره مادية مع البيانات المالية أو حسبما وصل إليه علمنا أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها ، وإذا ما توصلنا إلي وجود أي أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى ، استناداً إلي الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات فإنه يتعين علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا . ليس لدينا ما يستوجب إدراجه في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن .

مسئولية الادارة حول البيانات المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وتتضمن تلك المسؤولية: تصميم وتطبيق والمحافظة على نظام ضبط داخلي يتعلق بإعداد البيانات المالية وعرضها بشكل عادل بحيث تكون خالية من أية فروقات مادية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. كما تتضمن اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة وإعداد التقديرات المحاسبية المعقولة في ظل الظروف المحيطة بها.

مسئوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية، بشكل متكامل، خالية من فروقات مادية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يحتوي على رأينا. إن التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق، سوف تكتشف دائماً الأخطاء المادية في حالة وجودها. إن الفروقات يمكن أن تنشأ من الغش أو الخطأ وتعتبر مادية سواء كانت منفردة أو مجمعة، عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم بناء على ما ورد في تلك البيانات المالية.

وكجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة التقديرات المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق. كما أننا:

- نقوم بتحديد وتقييم مخاطر الفروقات المادية في البيانات المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجاوب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساساً لإبداء رأينا. أن مخاطر عدم اكتشاف الفروقات المادية الناتجة عن الغش تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل تضارب، أو تزوير، أو حذف مقصودة، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الضبط الداخلي.
- استيعاب إجراءات الضبط الداخلي التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الضبط الداخلي للجمعية.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك أمور جوهرية قائمة ومرتبطة بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على تحقيق الاستمرارية. وإذا ما توصلنا إلى وجود تلك الشكوك الجوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير التدقيق وإلى الإفصاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإفصاحات غير ملائمة، سوف يؤدي ذلك إلى تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة الجمعية على تحقيق الاستمرارية.
- تقييم الإطار العام للبيانات المالية من ناحية العرض والتنظيم والحوافز، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة عن المعلومات المالية الخاصة بالجمعية أو الأنشطة الأخرى الواردة ضمن الجمعية لإبداء رأي حول البيانات المالية. إننا مسؤولون عن توجيه والإشراف على وأداء أعمال تدقيق الجمعية. لا نزال المسؤولين الوحيديين عن رأينا حول أعمال التدقيق التي قمنا بها.

لقد قمنا بالعرض على الإدارة ، وضمن أمور أخرى ، خطة واطار وتوقيت التدقيق والأمور الجوهرية الأخرى التي تم اكتشافها ، بما في ذلك نقاط الضعف الجوهرية في نظام الضبط الداخلي التي لفتت انتباهنا أثناء عملية التدقيق .

التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا أيضاً ، ان الجمعية الخيرية للتضامن الاجتماعي (جمعية نفع عام) الكويت تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية متفقة مع ما هو وارد في سجلات الجمعية ، وقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق ، كما أن البيانات المالية تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها القرار الوزاري رقم 46601 لعام 1967 والتعديلات اللاحقة له والنظام الأساسي للجمعية ، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية ، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا ، لم تقع خلال السنة المالية 2020 مخالفات لأحكام قوانين وزارة الشؤون الاجتماعية والتعديلات اللاحقة لها أو النظام الأساسي للجمعية على وجه يؤثر مادياً في نشاط الجمعية أو مركزها المالي .

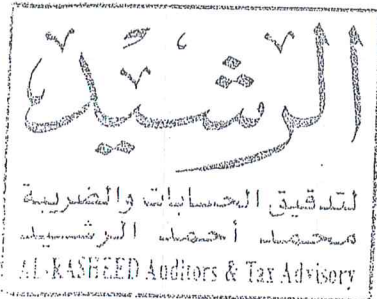
محمد أحمد الرشيد

محمد أحمد الرشيد

(مراقب مرخص رقم 217 فئة أ)

الرشيد لتدقيق الحسابات والضريبة

عضو : DFK International



الكويت في : 28 ابريل 2021

الجمعية الخيرية للتضامن الاجتماعي (جمعية نفع عام)

الكويت

بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2020

جميع المبالغ بالدينار الكويتي

2019	2020	إيضاح	
			<u>الموجودات</u>
			<u>الموجودات المتداولة</u>
15,932	1,228	4	نقد في الصندوق ولدى البنوك
7,050	7,050	5	أرصدة مدينة أخرى
<u>22,982</u>	<u>8,278</u>		<u>مجموع الموجودات المتداولة</u>
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
42,660	42,660		استثمار في القيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر
513,727	428,133	6	الممتلكات والمعدات
<u>556,387</u>	<u>470,793</u>		<u>مجموع الموجودات غير المتداولة</u>
<u>579,369</u>	<u>479,071</u>		<u>مجموع الموجودات</u>
			<u>المطلوبات وأموال الجمعية</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
27,918	31,051	7	أرصدة دائنة أخرى
<u>27,918</u>	<u>31,051</u>		<u>مجموع المطلوبات المتداولة</u>
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
6,493	9,385		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>6,493</u>	<u>9,385</u>		<u>مجموع المطلوبات غير المتداولة</u>
<u>34,411</u>	<u>40,436</u>		<u>مجموع المطلوبات</u>
			<u>أموال الجمعية</u>
631,453	544,958		الفائض في بداية السنة
(86,495)	(106,323)		(عجز) السنة
<u>544,958</u>	<u>438,635</u>		الفائض في نهاية السنة
<u>579,369</u>	<u>479,071</u>		<u>مجموع المطلوبات وأموال الجمعية</u>

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 7 - 12 تشكل جزءاً من البيانات المالية

الجمعية الخيرية للتضامن الاجتماعي (جمعية نفع عام)

الكويت

بيان الإيرادات والمصروفات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

جميع المبالغ بالدينار الكويتي

2019	2020	إيضاح	الإيرادات
46,341	18,788	8	إعانات وتبرعات
1,036	—		إيرادات أخرى
363	—		مخصص انتفت الحاجة اليه
47,740	18,788		
			إيرادات مركز ناصر المعجل لأطفال الداون
41,195	5,970		إيرادات اشتراكات
41,195	5,970		إجمالي إيرادات مركز ناصر المعجل لأطفال الداون
88,935	24,758		مجموع الإيرادات
			<u>المصروفات والأعباء الأخرى</u>
3,403	255	9	أعمال خير وزكاة
			مصروفات مركز ناصر المعجل لأطفال الداون
41,377	12,475		المكافأة المالية الشهرية
41,377	12,475		إجمالي مصروفات مركز ناصر المعجل لأطفال الداون
			المصروفات العمومية والإدارية
33,706	24,003		رواتب وأجور
840	—		إيجارات
1,036	450		م. صيانة
814	432		م. بنكية
1,225	1,142		م. نثرية أخرى
500	500		مصاريف أتعاب مهنية
38,121	26,527	10	إجمالي المصروفات العمومية والإدارية
85,459	85,594		استهلاك الممتلكات والمعدات
3,919	3,338		إجازات
3,151	2,892		مكافأة نهاية الخدمة
(175,430)	(131,081)		مجموع المصروفات والأعباء الأخرى
(86,495)	(106,323)		(عجز) السنة

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 7 - 12 تشكل جزءاً من البيانات المالية

الجمعية الخيرية للتضامن الاجتماعي (جمعية نفع عام)
الكويت
بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
جميع المبالغ بالدينار الكويتي

2019	2020	
		<u>التدفقات النقدية من نشاط التشغيل</u>
(86,495)	(106,323)	(عجز) السنة
		<u>التعديلات</u>
85,459	85,594	إستهلاك الممتلكات والمعدات
(363)	—	مخصص انتفت الحاجة اليه
3,151	2,892	مكافأة نهاية الخدمة
1,752	(17,837)	عجز / وفر قبل التغيير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
		التغيير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(4,000)	—	أرصدة مدينة أخرى
4,493	3,133	أرصدة دائنة أخرى
2,245	(14,704)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من نشاط التشغيل
		<u>التدفقات النقدية من نشاط الإستثمار</u>
(42,660)	—	استثمار في القيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر
(1,350)	—	شراء الممتلكات والمعدات
(44,010)	—	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في نشاط الاستثمار
(41,765)	(14,704)	النقص في النقد في الصندوق ولدى البنوك خلال السنة
57,697	15,932	النقد في الصندوق ولدى البنوك في أول السنة
15,932	1,228	النقد في الصندوق ولدى البنوك في آخر السنة

إن الإيضاحات المبينة على الصفحات 7 - 12 تشكل جزءاً من البيانات المالية

الجمعية الخيرية للتضامن الاجتماعي (جمعية نفع عام)

الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية

جميع المبالغ بالدينار الكويتي

1- التأسيس والنشاط

تأسست الجمعية بتاريخ 14 جمادي الأول 1408 الموافق 4 يناير 1988 بالقرار الصادر عن وزير الشؤون الاجتماعية تحت رقم (1) لسنة 1988 المتضمن إشهار الجمعية الخيرية للتضامن الاجتماعي . أما نشاطها فيتمثل في :

مساعدة المحتاجين والأسر الفقيرة داخل الكويت وخارجها .
إشاعة روح الأخوة في المجتمع عن طريق التضامن بين أعضاء الجمعية في الحوادث والأزمات وفي المناسبات الاجتماعية .

القيام بمشروعات اقتصادية وتخدمية للمجتمع داخل الكويت وخارجها .

2- المعايير والتفسيرات الصادرة وجارية التأثير

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغييرات الناتجة عن تطبيق بعض المعايير الجديدة والمعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 يناير 2018 المتعلقة بالجمعية وبياناتها كالتالي :

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) الأدوات المالية

يحل هذا المعيار الذي يبدأ سريانه اعتباراً من أو بعد 1 يناير 2018 ، محل معيار المحاسبة الدولي رقم (39) " الأدوات المالية : التحقق والقياس " . يوضح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) كيفية تصنيف وقياس الأدوات المالية ، ويشمل نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لغرض احتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية والمطلوبات العامة الجديدة لمحاسبة التحوط . كما سوف تظل الإرشادات حول تحقق أو عدم تحقق الأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم (39) بدون تغيير .

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 ، ويحدد إطاراً شاملاً لكيفية وتوقيت الاعتراف بالإيرادات . سوف يحل هذا المعيار محل المعايير والتفسيرات التالية عند تطبيقه :

معيار المحاسبة الدولي رقم (18) الإيرادات .

معيار المحاسبة الدولي رقم (11) عقود الإنشاء .

تفسير لجنة التقارير المالية الدولية رقم (13) برامج ولاء العملاء .

تفسير لجنة التقارير المالية الدولية رقم (15) اتفاقيات بناء العقارات .

تفسير لجنة التقارير المالية الدولية رقم (18) الموجودات المحولة من العملاء .

تفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (31) إيرادات خدمات الدعاية الناتجة عن معاملات مقايضة .

يسري هذا المعيار على جميع الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء ، إلا إذا كانت العقود في نطاق المعايير الأخرى مثل معيار المحاسبة الدولي رقم (17) . كما توفر متطلباته نموذجاً للاعتراف وقياس الأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد بعض الموجودات غير المالية ، بما في ذلك الممتلكات والعقارات والمعدات والموجودات غير الملموسة . كما سيحدد المعيار مجموعة شاملة من متطلبات الإفصاح المتعلقة بطبيعة ، مدى وتوقيت الإيرادات وكذلك عدم التأكد من الإيرادات والتدفقات النقدية المتعلقة بها مع العملاء

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (40) تحويل العقار الاستثماري

تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 ، وتوضح متى يجب على المنشأة تحويل العقار ، بما في ذلك عقارات قيد الإنشاء أو التطوير إلى أو من العقار الاستثماري . تبين التعديلات أن حدوث تغيير في الاستخدام عندما يقابل أو يتوقف عن مقابلة تعريف العقار الاستثماري مع وجود أدلة على تغيير الاستخدام . مجرد تغيير في نية الإدارة في استخدام العقار لا تقدم دليل على تغيير الاستخدام . لم يكن لتطبيق هذه التعديلات تأثير مادي على البيانات المالية .

تتطبق بعض التعديلات والتفسيرات الأخرى للمرة الأولى في 2018 ولكن ليس لها أثر على البيانات المالية للجمعية .

الجمعية الخيرية للتضامن الاجتماعي (جمعية نفع عام)

جميع المبالغ بالدينار الكويتي

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) التأجير

يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 ، وسوف يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (17) التأجير . إن المعيار الجديد لا يغير بشكل جوهري المحاسبة للتأجير للمؤجرين ويتطلب هذا المعيار من المستأجرين إثبات معظم الإيجارات في بيان المركز المالي بطريقة مشابهة للإيجار التمويلي الوارد في المعيار المحاسبة الدولي رقم (17) مع استثناءات محدودة على الموجودات ذات القيمة المنخفضة والإيجارات قصيرة المدى . كما في تاريخ بدء عقد الإيجار سيعترف المستأجر بالتزامه بسداد دفعات الإيجار واعترافه بالموجودات والتي تمثل الحق في استخدام الأصل نفسه خلال فترة الإيجار . يسمح بالتطبيق المبكر شريطة تطبيق معيار الإيرادات الجديد (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15) في نفس التاريخ . يجب على المستأجر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) باستخدام إما طريقة الأثر الرجعي الكامل أو طريقة الأثر الرجعي المعدل . فيما عدا ذلك فإن المحاسبة عن التأجير وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) لم تتغير في معظمها عن معيار المحاسبة الدولي رقم (17) .

السياسات المحاسبية الهامة

طبقت الجمعية المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) الأدوات المالية الصادر في يوليو 2014 مع تطبيق مبدئي كما في 1 يناير 2018 ، تمثل متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم (39) " الأدوات المالية : التحقق والقياس " . يؤدي المعيار الجديد إلى تغييرات جوهرية في محاسبة الموجودات المالية ولبعض جوانب محاسبة المطلوبات المالية .

تصنيف الموجودات المالية

لتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية ، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية تقييم كافة الموجودات المالية ، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات ، استناداً إلى نموذج الأعمال الخاص بالجمعية لإدارة موجوداتها وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأدوات مجتمعين .

تقييم نموذج الأعمال

تحدد الجمعية نموذج أعمالها وفق مستوى يعكس أفضل وسيلة لإدارة الجمعية لموجوداتها المالية لتحقيق أهدافها وتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية وهذا سواء كان هدف الجمعية الوحيد هو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وكذلك التدفقات النقدية من بيع الموجودات معاً . وإذا لم تنطبق أي من هاتين الحالتين (كأن يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة) فإن الموجودات المالية تصنف كجزء من نموذج أعمال البيع وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر . لا يتم تقييم نموذج أعمال الجمعية لكل أداة على حدة ، ولكن على مستوى أعلى من المحفظة ككل .

الاعتراف المبدئي

يتم الاعتراف بمشتريات ومبيعات الموجودات المالية في تاريخ التسوية ، وهو التاريخ الذي يتم فيه تسليم الأصل للجمعية أو شراؤه من قبل الجمعية . يتم الاعتراف بالموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضاف إليها تكاليف المعاملات لكافة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية (كلياً أو جزئياً) عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية . أو عندما تحول الجمعية حقها في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية ، وذلك في إحدى الحالتين التاليتين : (أ) إذا تم تحويل جميع المخاطر والعوائد الخاصة بملكية الموجودات المالية من قبل الجمعية . أو (ب) عندما لا يتم تحويل جميع المخاطر والعوائد للموجودات المالية أو الاحتفاظ بها ، ولكن تم تحويل السيطرة على الموجودات المالية . عندما تحتفظ الجمعية بالسيطرة ، فيجب عليها الاستمرار في إدراج الموجودات المالية بحدود نسبة مشاركتها فيها .

فئات قياس الموجودات المالية

تم استبدال فئات قياس الموجودات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39) (بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، المتاحة للبيع ، المحتفظ بها حتى الاستحقاق ، القروض والمدنيين) بما يلي :

- أدوات الدين بالتكلفة المطفأة .
- أدوات الدين بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الأخر ، مع إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف إلى بيان الأرباح أو الخسائر .
- أدوات الملكية بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الأخر ، مع عدم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف إلى بيان الأرباح أو الخسائر .
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

أدوات الدين بالتكلفة المطفأة

تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت تتوافق مع الشرطين التاليين :

- الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى تملك الأصل للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية.

- الشروط التعاقدية للموجودات المالية تظهر تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تتضمن بشكل أساسي مدفوعات المبلغ الأصلي والفوائد المستحقة على المبلغ المتبقي .

أدوات الدين التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي المعدلة بخسائر انخفاض القيمة ، إن وجدت . يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته .

إن النقد والنقد المعادل ، المدنيين التجاريين والمستحق من الأطراف ذات الصلة مصنفة كأدوات دين بالتكلفة المطفأة .

أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

عند التحقق المبدئي ، يجوز للجمعية أن تقرر تصنيف بعض من أدوات الملكية دون الرجوع في ذلك بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عندما تتوافق مع تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (32) " الأدوات المالية : العرض " ولا يحتفظ بها لغرض المتاجرة يتحدد ذلك التصنيف لكل أداة على حدة .

إن الأرباح والخسائر الناتجة من أدوات الملكية لا يعاد تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر . يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر عند ثبوت الحق في تلك التوزيعات ، إلا عندما تستفيد الجمعية من تلك المحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأداة ، وفي هذه الحالة تسجل تلك الأرباح في الدخل الشامل الأخر . لا تخضع أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر لتقييم انخفاض القيمة . وعند استبعادها ، يعاد تبويب الأرباح أو الخسائر من التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية .

تصنف الجمعية الاستثمارات في أدوات الملكية ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر في بيان المركز المالي .

انخفاض قيمة الموجودات المالية

أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) إلى تغييرات جذرية في محاسبة الجمعية لخسائر انخفاض القيمة للموجودات المالية عن طريق تبديل طريقة الخسائر المحققة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39) بطريقة الخسائر الائتمانية المستقبلية المتوقعة .

الجمعية الخيرية للتضامن الاجتماعي (جمعية نفع عام)

جميع المبالغ بالدينار الكويتي

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) من الجمعية تسجيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر . تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع الجمعية استلامها ، ثم يخصم العجز بنسبة تقريبية إلى معدل الفائدة الفعلي الأصلي على ذلك الأصل . بالنسبة للمدينين التجاريين والمدينين الآخرين ، طبقت الجمعية الأسلوب المبسط للمعيار واحتسبت الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الموجودات المالية . وعليه لا تقوم الجمعية بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وتقوم بتقييم انخفاض القيمة على أساس مجمع .

أ- العرف المحاسبي

يتم إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ووفقاً للقواعد الدولية للتقارير المالية الصادرة عن لجنة قواعد المحاسبة الدولية .

ب- الموجودات الثابتة

تظهر الموجودات الثابتة بالتكلفة بعد طرح الإستهلاك المتراكم ، وتستهلك الموجودات الثابتة باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً للأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات الثابتة .

ج- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

لا تحتسب الجمعية مبالغ لمقابلة مستحقات بعض العاملين (مكافأة نهاية الخدمة والإجازات) وإنما يتم إرجاعها كمصروفات عند دفعها .

د- الإيرادات والمصروفات

يتم إتباع الأساس النقدي في تسجيل الإيرادات ما عدا إيرادات الودائع وحسابات التوفير والمصروفات فيتبع بشأنها أساس الاستحقاق .

العملات الأجنبية

تقوم الموجودات النقدية بالعملات الأجنبية بتاريخ الميزانية العمومية إلى الدينار الكويتي حسب أسعار التبادل السائدة بذلك التاريخ ، وتقوم المعاملات بالعملات الأجنبية خلال السنة إلى الدينار الكويتي حسب أسعار التبادل السائدة بتاريخ المعاملة . الفروقات الناتجة عن التقويم تؤخذ في حساب الإيرادات والمصروفات .

4- نقد في الصندوق ولدى البنوك

2019	2020
—	68
4,184	951
11,748	209
<u>15,932</u>	<u>1,228</u>

يتألف هذا البند مما يلي :

نقد في الصندوق	
بيت التمويل الكويتي -	334
بيت التمويل الكويتي -	273

5- أرصدة مدينة أخرى

2019	2020
3,050	3,050
4,000	4,000
<u>7,050</u>	<u>7,050</u>

يتألف هذا البند مما يلي :

ذمم موظفين	
عهدة	

الجمعية الخيرية للتضامن الاجتماعي (جمعية نفع عام)
جميع المبالغ بالدينار الكويتي

				-6 الممتلكات والمعدات
المجموع	سيارات	مباني	أثاث	
				يتألف هذا البند مما يلي :
				<u>التكلفة</u>
873,616	1,350	857,137	15,129	31 ديسمبر 2019
873,616	1,350	857,137	15,129	31 ديسمبر 2020
				<u>الاستهلاك المتراكم</u>
359,889	135	344,626	15,128	31 ديسمبر 2019
85,594	270	85,324	—	المحمل على السنة
445,483	405	429,950	15,128	31 ديسمبر 2020
				<u>صافي القيمة الدفترية</u>
428,133	945	427,187	1	31 ديسمبر 2020
513,727	1,215	512,511	1	31 ديسمبر 2019

* تم إهلاك الأثاث بالكامل منذ عام 2010 .

		-7 أرصدة دائنة أخرى
2019	2020	
20,000	20,000	يتألف هذا البند مما يلي :
3,860	3,655	قرض الجمعية الكويتية للداون
4,058	7,396	مصاريف مستحقة
27,918	31,051	إجازات مستحقة

		-8 إعانات وتبرعات
2019	2020	
7,702	1,101	ويمثل هذا البند أهم موارد الجمعية وبياناتها كما يلي :
27,721	16,387	تبرعات وصدقات مختلفة
3,100	1,300	إيرادات الانتفاع بالمرافق
293	—	إيرادات الاشتراكات
1,525	—	إيرادات صندوق مرضى السرطان (حملة عطاء رحمة)
6,000	—	إيراد إفطار صائم
46,341	18,788	إيرادات دعم الطلبة

الجمعية الخيرية للتضامن الاجتماعي (جمعية نفع عام)
جميع المبالغ بالدينار الكويتي

9- أعمال خير وزكاة

2019	2020	
975	—	يتألف هذا البند مما يلي :
990	—	إفطار صائم
1,438	255	مصروف صندوق مرضى السرطان
3,403	255	معارض وفعاليات

10- المصاريف العمومية والإدارية

2019	2020	
33,706	24,003	يتألف هذا البند مما يلي :
840	—	رواتب وأجور
1,036	450	إيجارات
560	762	صيانة
52	59	إقامة
193	42	قرطاسية
200	29	ضيافة
814	432	مصاريف اتصالات و انترنت
220	—	مصاريف بنكية
—	250	مكافأة
500	500	اشتراكات
38,121	26,527	مصاريف أتعاب مهنية

11- اعتماد البيانات المالية
اعتمد رئيس الجمعية البيانات المالية للإصدار بتاريخ 27 ابريل 2021 .