

جمعية وند الخيرية للتكافل والتنمية الامرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)
البحر - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة

جمعية ود الخيرية للتكاثر والتنمية الأسرية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية ود الخيرية للتكاثر والتنمية الأسرية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، 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 ٢٠٢٠م، 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 وأداب 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 بالحكومة 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 بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، 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 الجوهرية سواءً 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 بذلك.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية 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 ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خالصنا 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 لجمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الأسرية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

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

رياض بن بليهد
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)

الدمام في ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ

الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م



جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الأسرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
			النقد وما في حكمه
٨,٩٨٢,٦٦٦	٨,٥٦٨,١٢٨	٣	
١١٩,٦٩١	٦٧,٦٦٥	٤	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٩,١٠٢,٣٥٧	٨,٦٣٥,٧٩٣		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٨,٩٣٧,٥٤١	٨,٥٢٠,٠٧٩	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
-	٢٤,٩٣٣	٦	الأصول غير الملموسة، بالصافي
١,٢٣١,٣٧٢	٢,٤٥٧,٤٥٨		مشروعات تحت التنفيذ
١٠,١٦٨,٩١٣	١١,٠٠٢,٤٧٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٩,٢٧١,٢٧٠	١٩,٦٣٨,٢٦٣		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
-	٦٠٠,٠٠٠		قروض قصيرة الأجل
-	٦٠٠,٠٠٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١١٨,٤٤٧	١٨٤,٤٦٣	٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١٨,٤٤٧	١٨٤,٤٦٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
٦,٥١٩,٧٢٩	٤,٠٨٦,٦٦٨		صافي الأصول غير المقيدة
٩,٢٤١,٤٤٤	١٠,٨٧٤,٧٥٧		صافي الأصول المقيدة
٣,٣٩١,٦٥٠	٣,٨٩٢,٣٧٥		صافي أصول الأوقاف
١٩,١٥٢,٨٢٣	١٨,٨٥٣,٨٠٠		إجمالي صافي الأصول
١٩,٢٧١,٢٧٠	١٩,٦٣٨,٢٦٣		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الأسرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	أنشطة أوقاف	أنشطة مفيدة	أنشطة غير مفيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب					
٤٦,٩٨٠	٦١,٤٠٠	-	-	٦١,٤٠٠	اشترابات الأعضاء
١,١٤٨,٣٧١	١,٦٣٦,٥٨٩	-	١,٥٩٦,٠٦٩	٤٠,٥٢٠	التبرعات النقدية
٣٧٣,٩٦٧	٢,٦٧٩,١٢٠	-	٢,٦٧٩,١٢٠	-	التبرعات العينية
٩٠٨,٠٦١	٨٢٦,٤٩٠	-	٨٢٦,٤٩٠	-	تبرعات الزكاة
٢٣٧,٥٣٠	٥٠٠,٧٢٥	٥٠٠,٧٢٥	-	-	إيرادات أوقاف
١,٠٤٩,٠٥٧	٧٦٣	-	٧٦٣	-	الإعانات الحكومية
١,٨٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	دعم مؤسسة سليمان الراجحي
٨٧٤,٧٠٠	٨٨٩,٨٣٢	-	٩٥,٣٨٢	٧٩٤,٤٥٠	٩ إيرادات الأنشطة
٣١٨,٣٨٠	-	-	-	-	أرباح بيع إستثمارات
٦,٧٥٥,٠٤٦	٦,٥٩٤,٩١٩	٥٠٠,٧٢٥	٥,١٩٧,٨٢٤	٨٩٦,٣٧٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر					
(٩٥,٠٦٧)	(٧٢٢,٣٩١)	-	(٧٢٢,٣٩١)	-	١٠ المساعدات النقدية
(٣٧٣,٧٤٧)	(٢,٦٧٩,١٢٠)	-	(٢,٦٧٩,١٢٠)	-	المساعدات العينية والمشتراه
(٢١٩,٠٠٠)	(١٦٣,٠٠٠)	-	(١٦٣,٠٠٠)	-	مصروفات الزكاة
(٣٢٨,٣٦٨)	(٧٣٩,١٧٨)	-	-	(٧٣٩,١٧٨)	١١ مصروفات الأنشطة
(٢,٩٠١,٢٤٥)	(٢,٥٩٠,٢٥٣)	-	-	(٢,٥٩٠,٢٥٣)	١٢ المصروفات العمومية والإدارية
(٣,٩١٧,٤٢٧)	(٦,٨٩٣,٩٤٢)	-	(٣,٥٦٤,٥١١)	(٣,٣٢٩,٤٣١)	إجمالي المصروفات والخسائر
٢,٨٣٧,٦١٩	(٢٩٩,٠٢٣)	٥٠٠,٧٢٥	١,٦٣٣,٣١٣	(٢,٤٣٣,٠٦١)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٦,٣١٥,٢٠٤	١٩,١٥٢,٨٢٣	٣,٣٩١,٦٥٠	٩,٢٤١,٤٤٤	٦,٥١٩,٧٢٩	صافي الأصول في بداية السنة
١٩,١٥٢,٨٢٣	١٨,٨٥٣,٨٠٠	٣,٨٩٢,٣٧٥	١٠,٨٧٤,٧٥٧	٤,٠٨٦,٦٦٨	صافي الأصول في نهاية السنة

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

جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الأسرية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
 جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٨٣٧,٦١٩	(٢٩٩,٠٢٣)	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٤٨٠,٧١٠	٤٥٩,٠١١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	٤,٤٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٣٩,٣٢٥	٧١,٤٨٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
(٣١٨,٣٨٠)	-	أرباح بيع إستثمارات
٣,٠٣٩,٢٧٤	٢٣٥,٨٦٨	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
٤٧,٤٩٧	٥٢,٠٢٦	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٠٣,٠٩١)	(٥,٤٦٤)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٩٨٣,٦٨٠	٢٨٢,٤٣٠	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٥٢٥,٤٤٧)	(٤١,٨٢٤)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٢٩,٣٣٣)	المدفوع لشراء أصول غير ملموسة
-	(١,٢٢٦,٠٨٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٥٩٨	٢٧٥	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١,٧٣٥,٠١٧	-	المحصل من بيع إستثمارات متاحة للبيع
٨٥٤,٩٨٩	-	المحصل من بيع إستثمارات عقارية
١,٠٦٦,١٥٧	(١,٢٩٦,٩٦٨)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٦٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
-	٦٠٠,٠٠٠	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التمويلية
٤,٠٤٩,٨٣٧	(٤١٤,٥٣٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٤,٩٣٢,٨٢٩	٨,٩٨٢,٦٦٦	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨,٩٨٢,٦٦٦	٨,٥٦٨,١٢٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

١- نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الأسرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٥٤٨) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣١/٠١/٢٤ هـ ومركزها الرئيسي مدينة الخبر - المنطقة الشرقية.

أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :
- صرف مساعدات للمحتاجين وعمل أنشطة إجتماعية وإنسانية للأم والطفل.
 - 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 الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسلة 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	٤%
تحسينات على المباني	١٥%
السيارات	٢٥%
الأثاث والمفروشات	١٠%
آلات ومعدات وأجهزة	١٥%
الوسائل التعليمية	٢٠%

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 نهاية الخدمة للموظفين

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

المخزون

يمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراه 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 الداخِل 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 التغيير 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 .

* التغيير 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 .

* التغيير 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.

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 والزكوات 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.

جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الأسرية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)
 جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٣- النقد وما في حكمه

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
٨,٩٨٢,٦٦٦	٨,٥٦٨,١٢٨
٨,٩٨٢,٦٦٦	٨,٥٦٨,١٢٨

نقد بالبنوك

الإجمالي

٤- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
٩٧,١٥٦	٤٥,١٣٠
٢٢,٥٣٥	٢٢,٥٣٥
١١٩,٦٩١	٦٧,٦٦٥

ذمم موظفين

قروض الأسر المنتجة

الإجمالي

جمعية ود الخيرية للتكاثر والتنمية الأمر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٥- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
تتألف هذا البند مما يلي :

المجموع	الوسائل التشغيلية	آلات ومعدات وأجهزة	الأثاث والمفروشات	السيارات	تحسينات على المباني	المباني	الأراضي
١١,٣٦٤,٧٧٧	٧٤,٢٤٦	١,٢٠٦,٠٤٢	١,٣٤١,١١٤	٣٨١,١٠٠	١٣٧,٣٢٥	٣,٤٦٠,٠٠٠	٤,٨١٥,٠٠٠
٤١,٨٢٤	-	٤٠,٩٦٩	٨٥٥	-	-	-	-
(٢٧٠,٤١٤)	(٢٤١,٢٤٦)	(٤,٥٣٠)	(١,١٤٠)	(٢٤٠,٤٩٨)	-	-	-
١١,١٣٦,١٣٧	-	١,٢٤٢,٤٨١	١,٣٤٠,٧٢٩	١٤٠,٦٠٢	١٣٧,٣٢٥	٣,٤٦٠,٠٠٠	٤,٨١٥,٠٠٠
٢,٤٢٧,١٨٦	٧٤,٢٤٦	٨٣٣,٤٧٥	٦٤٧,٣٠٦	٣٨١,٠٩٩	١٣٧,٣٢٥	٤,٢٠,٧٣٥	-
٤٥٩,٠١١	-	١٨٦,٤٧٣	١٣٤,١٣٨	-	-	١٣٨,٤٠٠	-
(٢٧٠,١٣٩)	(٢٤١,٢٤٦)	(٤,٥٦٥)	(١,١٣٠)	(٢٤٠,٤٩٨)	-	-	-
٢,٦١٦,٠٥٨	-	١,٠٦٥,٦٨٣	٧٨٠,٣١٤	١٤٠,٦٠١	١٣٧,٣٢٥	٥٤٢,١٣٥	-
٨,٥٢٠,٠٧٩	-	٢٢٦,٧٩٨	٥٦٠,٤١٥	١	-	٢,٩١٧,٨٦٥	٤,٨١٥,٠٠٠
٨,٩٣٧,٥٤١	-	٣٧٢,٥٦٧	٦٩٣,٧٠٨	١	-	٣,٠٥٦,٦٦٥	٤,٨١٥,٠٠٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الأسرية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)
 جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٦- الأصول غير الملموسة، بالوصافي
 يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	التكلفة
-	-	كما في ١ يناير
-	٢٩,٣٣٣	إضافات
-	٢٩,٣٣٣	كما في ٣١ ديسمبر
-	-	مجمع الإطفاء
-	-	كما في ١ يناير
-	٤,٤٠٠	إضافات
-	٤,٤٠٠	كما في ٣١ ديسمبر
-	٢٤,٩٣٣	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

٧- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١٨٢,٢١٣	١١٨,٤٤٧	الرصيد بداية السنة
٣٩,٣٢٥	٧١,٤٨٠	المكون خلال السنة
(١٠٣,٠٩١)	(٥,٤٦٤)	المسدد خلال السنة
١١٨,٤٤٧	١٨٤,٤٦٣	الرصيد آخر السنة

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

٨- الإعانات الحكومية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١,٠٠٠,٠٠٠	-	إعانة الوزارة لدعم البرامج والأنشطة
٤٩,٠٥٧	٧٦٣	إعانة الوزارة لدعم راتب المدير التنفيذي
١,٠٤٩,٠٥٧	٧٦٣	الإجمالي

جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الأسرية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)
 جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٩- إيرادات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	مقيدة	غير مقيدة	
٢٣٤,٧٥٠	١١٤,٠٠٠	-	١٦٤,٠٠٠	إيراد مركز ود السعادة لضيافة الأطفال
٧٤,٣٧٥	٦٣٤	-	٦٣٤	إيراد الإيجارات
٢٨,٤٨٧	-	-	-	إيراد ملتقى أهلينا
٧٥,٩٣٣	٢٨,١٧٠	-	٢٨,١٧٠	إيراد التدريب والإنتاج
٢٢,٠٠٠	٩,٠٠٠	-	٩,٠٠٠	إيراد مشروع أنا قاندر
٣١٤,٦٢٠	٩٢,٤٧٠	-	٩٢,٤٧٠	إيراد المداسيات
٩,٠٨١	-	-	-	إيراد النادي الصيفي
-	٤٠,٤٨٩	-	٤٠,٤٨٩	إيراد مركز عيمة للتدريب
٣٣,٥٦٩	٤٧,٦٤٩	-	٤٧,٦٤٩	إيراد البوتيك
٣١,٢١٥	٣٨٦,٦٦٤	-	٣٨٦,٦٦٤	إيراد تفريج كربة
٤٨,٦٧٠	١٢١,٧٥٦	٩٥,٣٨٢	٢٦,٣٧٤	إيراد أنشطة متنوعة
٨٧٢,٧٠٠	٦٨٠,٨٣٢	٩٥,٣٨٢	٧٩٤,٤٥٠	الإجمالي

١٠- المساعدات النقدية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٣٠,٢٨٢	١٦١,٢٨٩	مساعدات دائمة وصنقات
-	١١٠,٦٧٥	مساعدات إفطار صائم
١٥,٠٣٥	-	تفريج كربة
٤٩,٣٥٠	-	مساعدات طلبة مدارس
-	٩,٣٠٠	برامج موسمية
-	٢٩٤,٨٧٧	مساعدات دعم أسر محتاجة
-	١٤٦,٢٥٠	مساعدات السنة الغذائية
٩٥,٠٦٧	٧٢٢,٣٩١	الإجمالي

جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الأسرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)
جميع المبالغ مترجة بالريال السعودي

١١- مصروفات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

- مصروفات الروضة
- قسم البيئة والصحة
- قسم الخدمات الاجتماعية
- قسم الجودة
- ملتقى أهلينا
- مركز غيمة للتدريب
- اليوتيك
- مشروع أنا قادر
- الدعم الفني
- مصروفات المناسبات
- التدريب والإنتاج
- تدريب وتأهيل
- أنشطة أخرى
- الإجمالي

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	(١/١١)
١١٩,٨٩٤	٢٧٤,٦٦٠	
٢,٢٣١	٢,٠٠٠	
٢٨,٧٧٤	١٠٥,٥٣٨	
٣٤,٠٢٥	-	
٨,٥٩٣	٤٣,٣٢٣	
-	١٤٩,٠٥٩	
٣,٨٥٧	١٤,٢٧٢	
٥,٢٧٩	٢٣,٣٧٠	
٢,١٧٧	١,٠٩٢	
٥١,٢٥٠	١,٣٤٠	
٤٥,٤٠١	١١٢,٧٣٩	
١٢,٤٣١	-	
١٤,٤٥٦	١١,٧٨٥	
٣٢٨,٣٦٨	٧٣٩,١٧٨	

١/١١ مصروفات الروضة

يتألف هذا البند مما يلي :

- رواتب وأجور وما في حكمها
- إصلاح وصيانة
- مكتبية ومطبوعات
- ضباقة ونظافة
- مستلزمات أطفال
- أخرى
- الإجمالي

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
٨٨,٧٦٠	٢١٣,١٤٤
٦,٤٠٦	٧,١٦٣
٦,٠٣٩	٢,٤٤٢
٦,٠٤٧	١,١٢٤
١١,٠٢٢	٣٦,٤٠٠
١,٦٢٠	١٤,٣٨٧
١١٩,٨٩٤	٢٧٤,٦٦٠

جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الأسرية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)
 جمع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

١٢- المصروفات العمومية والإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١,٤٩٤,٨٦٧	١,٣٠٢,٨٦٤	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٩,٣٣٥	٧١,٤٨٠	مكافأة نهاية الخدمة
١١٣,١٣٨	١٢٢,٨٢٧	تأمينات إجتماعية
٧١,٦٩٨	١٩,٢٣٦	مكتبية ومطبوعات
٥٠,٦٠٠	-	دعاية وإعلان
٧٩,٦٩٥	٧٤,٤٧٨	هاتف وبريد
١٧,٣٥٧	٢٢,١٤٢	ضيافة ونظافة
٢٩,٢٠٣	٨,٦٩٧	أدوات ومعدات وأنظمة معلومات
٩,٧٧٠	٧,٧٨٢	نقل وتحميل
٩,٤٩٥	١١٥	مواصلات
٦,٨١٥	٢٠,٦٠٦	هدايا وحفلات
٣٩,٧٧٠	٣٧٠,٩٩٥	أتعاب وإستشارات مهنية
٧,٦٧٨	١٢,٧٨٩	رسوم حكومية
٢٥,٢٨٣	٩,٦٠٣	كهرباء ومياه
٢٩,٣٩٤	٢١,٣٨٤	مصروفات سيارة ومحروقات
١,٨٠٠	-	سفر وإنقالات
٣٧٠,٢٧٧	٥٤,٧٩٤	إصلاح وصيانة
١,٣٢٣	٥,٥٨١	رسوم بنكية
٢٣,٠٤٧	١,٤٦٩	أخرى متنوعة
٤٨٠,٧١٠	٤٥٩,٠١١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	٤,٤٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
<u>٢,٩٠١,٢٤٥</u>	<u>٢,٥٩٠,٢٥٣</u>	الإجمالي

١٣- 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 ، وتتعرض 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 جوهرية.

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 الأخر ، 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 راعية 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 .

١٤- اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م.

١٥- عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.