

جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الأسرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)
الخبر - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة 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
١٤ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة

جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الأسرية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الأسرية 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 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 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 الجوهرية سواء 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 سواءً 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 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 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 ١ محرم ١٤٤٢ هـ

الموافق ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ م



٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٤,٩٣٢,٨٢٩	٨,٩٨٢,٦٦٦	٣	النقد وما في حكمه
١٦٧,١٨٨	١١٩,٦٩١	٤	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥,١٠٠,٠١٧	٩,١٠٢,٣٥٧		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٦٠٧,٦٥٤	-	٥	الاستثمارات المتاحة للبيع
٨٥٤,٩٨٩	-	٦	الاستثمارات العقارية
٧,٨٩٤,٤٠٢	٨,٩٣٧,٥٤١	٧	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
١,٢٣١,٣٧٢	١,٢٣١,٣٧٢		مشروعات تحت التنفيذ
١١,٥٨٨,٤١٧	١٠,١٦٨,٩١٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٦,٦٨٨,٤٣٤	١٩,٢٧١,٢٧٠		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات غير المتداولة
١٨٢,٢١٣	١١٨,٤٤٧	٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٨٢,٢١٣	١١٨,٤٤٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
٧,٦٦٩,٥٨٢	٦,٥١٩,٧٢٩		صافي الأصول غير المقيدة
٥,٤٩١,٥٠٢	٩,٢٤١,٤٤٤		صافي الأصول المقيدة
٣,١٥٤,١٢٠	٣,٣٩١,٦٥٠		صافي أصول الأوقاف
١٩١,٠١٧	-		أرباح غير محققة
١٦,٥٠٦,٢٢١	١٩,١٥٢,٨٢٣		إجمالي صافي الأصول
١٦,٦٨٨,٤٣٤	١٩,٢٧١,٢٧٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الأسرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

م٢٠١٨	م٢٠١٩	أنشطة أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب					
١٣٠,٢٣٣	٤٦,٩٨٠	-	-	٤٦,٩٨٠	اشتركاكات الأعضاء
١,٧٩٦,٨٣٤	١,١٤٨,٣٧١	-	٢٩١,٦٧١	٨٥٦,٧٠٠	التبرعات النقدية
٤٩١,٩٤٢	٣٧٣,٩٦٧	-	١٥,٢٢٠	٣٥٨,٧٤٧	التبرعات العينية
١,٠٤١,١٦٨	٩٠٨,٠٦١	-	٩٠٨,٠٦١	-	تبرعات الزكاة
٣٩١,٥٧٣	٢٣٧,٥٣٠	٢٣٧,٥٣٠	-	-	إيرادات أوقاف
٨٠٢,٣٥٠	١,٠٤٩,٠٥٧	-	١,٠٤٩,٠٥٧	-	٩ الإعانات الحكومية
-	١,٨٠٠,٠٠٠	-	١,٨٠٠,٠٠٠	-	دعم مؤسسة سليمان الراجحي
٨٧٥,٢٤١	٨٧٢,٧٠٠	-	-	٨٧٢,٧٠٠	١٠ إيرادات الأنشطة
٥٦,٩٠٩	٣١٨,٣٨٠	-	-	٣١٨,٣٨٠	أرباح بيع إستثمارات
١٥,٥٠٠	-	-	-	-	١١ الإيرادات الأخرى
٥,٦٠١,٧٥٠	٦,٧٥٥,٠٤٦	٢٣٧,٥٣٠	٤,٠٦٤,٠٠٩	٢,٤٥٣,٥٠٧	إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر					
(٤١٤,٠٠٢)	(٩٥,٠٦٧)	-	(٩٥,٠٦٧)	-	١٢ المساعدات النقدية
(٤٣٨,٨٢٢)	(٣٧٣,٧٤٧)	-	-	(٣٧٣,٧٤٧)	المساعدات العينية والمشتراه
(٢٦٠,٠٠٠)	(٢١٩,٠٠٠)	-	(٢١٩,٠٠٠)	-	مصروفات الزكاة
(١,٠٧٥,١٤٤)	(٣٢٨,٣٦٨)	-	-	(٣٢٨,٣٦٨)	١٣ مصروفات الأنشطة
(٢,٩٤٦,٠٤٨)	(٢,٩٠١,٢٤٥)	-	-	(٢,٩٠١,٢٤٥)	١٤ المصروفات العمومية والإدارية
(٥,١٣٤,٠١٦)	(٣,٩١٧,٤٢٧)	-	(٣١٤,٠٦٧)	(٣,٦٠٣,٣٦٠)	إجمالي المصروفات والخسائر
٤٦٧,٧٣٤	٢,٨٣٧,٦١٩	٢٣٧,٥٣٠	٣,٧٤٩,٩٤٢	(١,١٤٩,٨٥٣)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٥,٨٤٧,٤٧٠	١٦,٣١٥,٢٠٤	٣,١٥٤,١٢٠	٥,٤٩١,٥٠٢	٧,٦٦٩,٥٨٢	صافي الأصول في بداية السنة
١٦,٣١٥,٢٠٤	١٩,١٥٢,٨٢٣	٣,٣٩١,٦٥٠	٩,٢٤١,٤٤٤	٦,٥١٩,٧٢٩	صافي الأصول في نهاية السنة

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

جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الأسرية
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
 جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٦٧,٧٣٤	٢,٨٣٧,٦١٩	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٣٩١,٢٠٨	٤٨٠,٧١٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥٣,٦١٩	٣٩,٣٢٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
(٥٦,٩٠٩)	(٣١٨,٣٨٠)	أرباح بيع إستثمارات
٨٥٥,٦٥٢	٣,٠٣٩,٢٧٤	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(٣١,٤٧٧)	٤٧,٤٩٧	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٢,١٠٨)	-	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(١٠٣,٠٩١)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨١٢,٠٦٧	٢,٩٨٣,٦٨٠	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٣٦٨,٤٢١)	(١,٥٢٥,٤٤٧)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	١,٥٩٨	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٨٨٥,٥٦٠	١,٧٣٥,٠١٧	المحصل من بيع إستثمارات متاحة للبيع
-	٨٥٤,٩٨٩	المحصل من بيع إستثمارات عقارية
(٤٨٢,٨٦١)	١,٠٦٦,١٥٧	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٣٢٩,٢٠٦	٤,٠٤٩,٨٣٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٤,٦٠٣,٦٢٣	٤,٩٣٢,٨٢٩	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤,٩٣٢,٨٢٩	٨,٩٨٢,٦٦٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

«ان 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 العمل 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 للأُم 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 حسابات 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 والفترة 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 إثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية؛ يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبيضان 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 بناءً 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 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 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 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 الآتي :-

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 الآتي :-

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.

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

٣- النقد وما في حكمه

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
١,١٣٥	-
٤,٩٣١,٦٩٤	٨,٩٨٢,٦٦٦
٤,٩٣٢,٨٢٩	٨,٩٨٢,٦٦٦

نقد بالصندوق

نقد بالبنوك

الإجمالي

٤- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
١٤١,٨٠٣	٩٧,١٥٦
٢٣,٣٨٥	٢٢,٥٣٥
٢,٠٠٠	-
١٦٧,١٨٨	١١٩,٦٩١

نم موظفين

قروض الأسر المنتجة

أرصدة مدينة أخرى

الإجمالي

٥- الإستثمارات المتاحة للبيع

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
٢٨١,٨٥١	-
١,٣٢٥,٨٠٣	-
١,٦٠٧,٦٥٤	-

إستثمارات صندوق السنبلة ببنك ساميا عدد الوحدات ٢,٥٠٢,٢٢٦٣ وحدة

إستثمارات صندوق البضائع في مصرف الراجحي عدد الوحدات ٨,٥٧٨,١٤٤ وحدة

الإجمالي

٦- الإستثمارات العقارية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
٨٥٤,٩٨٩	-
٨٥٤,٩٨٩	-

إستثمارات عقارية في أرض تلال مكة

الإجمالي

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

٧- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
يتألف هذا البند مما يلي :

التكلفة	الأراضي	المباني	تحسينات على المباني	السيارات	الأثاث والمفروشات	آلات ومعدات وأجهزة	الوسائل التعليمية	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠١٩ م	٤,٨١٥,٠٠٠	١,٩٨٠,٠٠٠	١٣٧,٣٢٥	٣٨١,١٠٠	١,٣٤٠,٧١٦	١,١٦٦,٠٢٣	٢٤,٢٤٦	٩,٨٤٤,٤١٠
الإضافات	-	١,٤٨٠,٠٠٠	-	-	٣,٠٢٨	٤٢,٤١٩	-	١,٥٢٥,٤٤٧
الإستبعادات	-	-	-	-	(٢,٧٣٠)	(٢,٤٠٠)	-	(٥,١٣٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٤,٨١٥,٠٠٠	٣,٤٦٠,٠٠٠	١٣٧,٣٢٥	٣٨١,١٠٠	١,٣٤١,٠١٤	١,٢٠٦,٠٤٢	٢٤,٢٤٦	١١,٣٦٤,٧٢٧
مجمع الإستهلاك								
كما في ١ يناير ٢٠١٩ م	-	٢٦٥,٣٣٥	١٣٧,٣٢٥	٣٥٤,٤٢٩	٥١٤,٤٩٠	٦٥٤,١٨٣	٢٤,٢٤٦	١,٩٥٠,٠٠٨
استهلاك السنة	-	١٣٨,٤٠٠	-	٢٦,٦٧٠	١٣٤,٣٧٤	١٨١,٢٦٦	-	٤٨٠,٧١٠
الإستبعادات	-	-	-	-	(١,٥٥٨)	(١,٩٧٤)	-	(٣,٥٣٢)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	-	٤٠٣,٧٣٥	١٣٧,٣٢٥	٣٨١,٠٩٩	٦٤٧,٣٠٦	٨٣٣,٤٧٥	٢٤,٢٤٦	٢,٤٢٧,١٨٦
صافي القيمة الدفترية								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٤,٨١٥,٠٠٠	٣,٠٥٦,٢٦٥	-	١	٦٩٣,٧٠٨	٣٧٢,٥٦٧	-	٨,٩٣٧,٥٤١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٤,٨١٥,٠٠٠	١,٧١٤,٦٦٥	-	٢٦,٦٧١	٨٢٦,٢٢٦	٥١١,٨٤٠	-	٧,٨٩٤,٤٠٢

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

٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
١٤٠,٧٠٢	١٨٢,٢١٣	الرصيد بداية السنة
٥٣,٦١٩	٣٩,٣٢٥	المكون خلال السنة
(١٢,١٠٨)	(١٠٣,٠٩١)	المسدد خلال السنة
١٨٢,٢١٣	١١٨,٤٤٧	الرصيد آخر السنة

يتألف هذا البند مما يلي :

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 اکتواری.

٩- الإعانات الحكومية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٨٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	إعانة الوزارة لدعم البرامج والأنشطة
٢,٣٥٠	٤٩,٠٥٧	إعانة الوزارة لدعم راتب المدير التنفيذي
٨٠٢,٣٥٠	١,٠٤٩,٠٥٧	الإجمالي

يتألف هذا البند مما يلي :

١٠- إيرادات الأنشطة

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٦٤٠,٤٨٤	٢٣٤,٧٥٠	إيراد الروضة
٧٢,٤٠٠	٧٤,٣٧٥	إيراد الإيجارات
-	٢٨,٤٨٧	إيراد ملتقى أهلينا
-	٧٥,٩٣٣	إيراد التدريب والإنتاج
-	٢٢,٠٠٠	إيراد مشروع أنا قادر
-	٣١٤,٦٢٠	إيراد المناسبات
-	٩,٠٨١	إيراد النادي الصيفي
-	٣٣,٥٦٩	إيراد البوتيك
-	٣١,٢١٥	إيراد تفريج كرية
١٦٢,٣٥٧	٤٨,٦٧٠	إيراد أنشطة متنوعة
٨٧٥,٢٤١	٨٧٢,٧٠٠	الإجمالي

يتألف هذا البند مما يلي :

١١- الإيرادات الأخرى

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
١٥,٥٠٠	-	إيراد دعم صندوق الموارد البشرية
١٥,٥٠٠	-	الإجمالي

يتألف هذا البند مما يلي :

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

١٢- المساعدات النقدية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٠٥,٠٠٢	٣٠,٦٨٢	مساعدات دائمة وصدقات
٢٠,٤٠٠	-	مساعدات إفطار صائم
٤٩,٠٠٠	١٥,٠٣٥	تفريج كربة
٦,٠٠٠	٤٩,٣٥٠	مساعدات طلبة مدارس
١٦٤,٠٠٠	-	مساعدات إيجارات
٦٩,٦٠٠	-	مساعدات السلة الغذائية
٤١٤,٠٠٢	٩٥,٠٦٧	الإجمالي

١٣- مصروفات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٣١٣,٩٩١	١١٩,٨٩٤	مصروفات الروضة (١/١٣)
٥٠٠	-	مشروع الورد
٢,٧٥٨	٢,٢٣١	قسم البيئة والصحة
٤٣,٩٣٩	٢٨,٧٧٤	قسم الخدمات الاجتماعية
-	٣٤,٠٢٥	قسم الجودة
١٤,٩٧١	-	محو أمية كبار
١٥,١١١	٨,٥٩٣	ملتقى أهلينا
-	٣,٨٥٧	البوتيك
١٠,٢٣٥	٥,٢٧٩	مشروع أنا قادر
٧٩,٦٥٢	٢,١٧٧	الدعم الفني
-	٥١,٢٥٠	مصروفات المناسبات
٨٥,٧٧٧	٤٥,٤٠١	التدريب والإنتاج
١٨,٠١٢	-	حضانة ود
٣٦,٧٨٨	-	الأسرة المنتجة
٦٩,٨٠٢	-	مشروع رفد
٣٥٥,٢٨٧	١٢,٤٣١	تدريب وتأهيل
٢٨,٣٢١	١٤,٤٥٦	أنشطة أخرى
١,٠٧٥,١٤٤	٣٢٨,٣٦٨	الإجمالي

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

١/١٣ مصروفات الروضة

٢٠١٨م	٢٠١٩م
٢٧٤,٤٩١	٨٨,٧٦٠
٣٠,٢٠٠	٦,٤٠٦
٥٠٠	٦,٠٣٩
٦,٤٠٠	٦,٠٤٧
٢,٤٠٠	١١,٠٢٢
-	١,٦٢٠
٣١٣,٩٩١	١١٩,٨٩٤

يتألف هذا البند مما يلي :

رواتب وأجور وما في حكمها

إصلاح وصيانة

مكتبية ومطبوعات

ضيافة ونظافة

مستلزمات أطفال

أخرى

الإجمالي

١٤- المصروفات العمومية والإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

رواتب وأجور وما في حكمها

مكافأة نهاية الخدمة

تأمينات إجتماعية

إيجارات

مكتبية ومطبوعات

دعاية وإعلان

هاتف وبريد

ضيافة ونظافة

أدوات ومعدات وأنظمة معلومات

نقل وتحميل

مواصلات

هدايا وحفلات

أتعاب وإستشارات مهنية

رسوم حكومية

كهرباء ومياه

مصروفات سيارة ومحروقات

سفر وإنتقالات

إصلاح وصيانة

رسوم بنكية

تأمين طبي

أخرى متنوعة

استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات

الإجمالي

٢٠١٨م	٢٠١٩م
١,٤٥٢,٩٠٢	١,٤٩٤,٨٦٧
١٠٠,٦٣٩	٣٩,٣٢٥
٢٩٢,٦٨٥	١١٣,١٣٨
٨١,٨٧٥	-
٣٤,٠٦٥	٧١,٦٩٨
١٧,٤٠٠	٥٠,٦٠٠
٨٧,٥٨١	٧٩,٦٩٥
٢٥,٩٤٩	١٧,٣٥٧
٥,٢٦٧	٢٩,٢٠٣
١٢,١٢٨	٩,٧٧٠
٧,٤٩١	٩,٤٩٥
١٠,١٢٥	٦,٨١٥
-	٣٩,٧٧٠
٤١,١٨٢	٧,٦٧٨
٢٢,٧٦٩	٢٥,٢٨٣
٤١,٩٧٠	٢٩,٣٩٤
٥,١٩٢	١,٨٠٠
٢١٩,٢١٢	٣٧٠,٢٧٧
-	١,٣٢٣
٤,٥٠٠	-
٩١,٩٠٨	٢٣,٠٤٧
٣٩١,٢٠٨	٤٨٠,٧١٠
٢,٩٤٦,٠٤٨	٢,٩٠١,٢٤٥

١٥- 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 التغيير 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 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 .

١٦- اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠١ محرم ١٤٤٢هـ الموافق ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠م.

١٧- عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.