

جمعية التنمية الأسرية بالأحساء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٤٩)
الأحساء - 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

٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤- ٦	

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة

جمعية التنمية الأسرية بالأحساء

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأسرية بالأحساء، 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 وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضحة في قسم ((أساس الرأي المتحفظ)) الوارد في تقريرنا، 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 المتحفظ

لم نكن قادرين على الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة عن صحة الأرصدة التالية ولم نتمكن كذلك من الوصول عن طريق وسائل بديلة إلى قناعة بشأن صحتها:

- رصيد حساب جمعية البر الخيرية بالأحساء "المدين" (طرف ذو علاقة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م والبالغ رصيدها بالسجلات المحاسبية مبلغ ٣,٦٥١,٨٢٧ ريال لأننا لم نحصل على مصادقة من الجمعية.
- رصيد حساب شركة البرمجيات المبتكرة "المدين" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م والبالغ رصيدها بالسجلات المحاسبية مبلغ ٢٢١,٣٤٠ ريال.

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 المتحفظ.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف 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 الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى 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 الجوهرى 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 جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، 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 التميمه الاسرية بالأحساء 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 ١٦ ذو القعدة ١٤٤١هـ

الموافق ٧ يوليو ٢٠٢٠م



جمعية التنمية الأسرية بالأحساء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٤٩)

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

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٤,٠٤٢,٣٨٩	٣,٥٥٩,٠٧٦		النقد وما في حكمه
٣٦٦,٧٠٥	٤٨٥,٦١٤	٣	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,٦٥١,٨٢٧	٣,٦٥١,٨٢٧	٤	أطراف ذات علاقة
٨,٠٦٠,٩٢١	٧,٦٩٦,٥١٧		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣,٥٣٣,٣٥٠	٣,٠٥٥,٧٧٣	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٤٥١,٩٦٥	٢,٥٦٢,٣٢٠	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٣,٩٨٥,٣١٥	٥,٦١٨,٠٩٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٢,٠٤٦,٢٣٦	١٣,٣١٤,٦١٠		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١,٢٠٣,٤٤٩	٣٥٧,٧٢٢	٧	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٢٠٣,٤٤٩	٣٥٧,٧٢٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣٠,٦٣١	٤٦,٥٢٧	٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٠,٦٣١	٤٦,٥٢٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
٤,١٣٠,٩٢٨	٣,٤٧٦,٧٩٢		صافي الأصول غير المقيدة
١,٦٨٤,٩١١	٣,٨٣٧,٩٤٧		صافي الأصول المقيدة
٤,٩٩٦,٣١٧	٥,٥٩٥,٦٢٢		صافي أصول الأوقاف
١٠,٨١٢,١٥٦	١٢,٩١٠,٣٦١		إجمالي صافي الأصول
١٢,٠٤٦,٢٣٦	١٣,٣١٤,٦١٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

صافي الأصول في نهاية السنة

-4-

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٢٦,٨٧١)	٢,٠٩٨,٢٠٥	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٤٠٥,٨٥٤	٤٧٧,٥٧٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٦,٣٩٧	١٥,٨٩٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
٩٥,٣٨٠	٢,٥٩١,٦٧٨	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
٣,١١٤,٨٥٩	(١١٨,٩٠٩)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨٧١,٣٩٤	(٨٤٥,٧٢٧)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٠٨١,٦٣٣	١,٦٢٧,٠٤٢	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٩٤,٤٤٩)	-	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٥١,٩٦٥)	(٢,١١٠,٣٥٥)	مشروعات تحت التنفيذ
(٥٤٦,٤١٤)	(٢,١١٠,٣٥٥)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
٣,٥٣٥,٢١٩	(٤٨٣,٣١٣)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٥٠٧,١٧٠	٤,٠٤٢,٣٨٩	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤,٠٤٢,٣٨٩	٣,٥٥٩,٠٧٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

١ - نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية التنمية الأسرية بالأحساء تعمل بموجب الترخيص رقم (٨٤٩) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٨/٠٥/١٧ هـ ومركزها الرئيسي مدينة الأحساء - المنطقة الشرقية.

أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

- تقديم الإرشاد الأسري.
- تهيئة المقبلين علي الزواج وتقديم برامج توعية لعموم شرائح المجتمع في مجالات الإرشاد الأسري .
- تنفيذ برامج التوافق بين الراغبين للزواج من الجنسين وإصلاح ذات البين .
- 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 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 رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

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

المباني	٥%
السيارات	٢٠%
الأثاث والمفروشات	١٠%
الأجهزة والآلات	٢٥%

الذمم الدائنة التجارية

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

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة 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 المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية.

تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل ويتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات .

الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس . يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيّدة وغير المقيّدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :-

- * الأصول غير المقيّدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيّدة أصول مالية أو عينية .
- * الأصول المقيّدة :- 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 المقيّدة أصول مالية أو عينية .
- * التغير في صافي الأصول غير المقيّدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي :-

- ١- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيّدة أو صافي أصول الأوقاف .
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية .

*** التغير في صافي الأصول المقيّدة 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.

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

٣ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :	٢٠١٩م	٢٠١٨م
مصروفات مدفوعة مقدماً	١٧٧,٧٢٢	٧٧,١٩٥
عهد	٤٦,٥٥٢	٢٨,١٧٠
أرصدة مدينة أخرى	٢٦١,٣٤٠	٢٦١,٣٤٠
الإجمالي	٤٨٥,٦١٤	٣٦٦,٧٠٥

٤ - أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة بصفة أساسية والمصاريف المدفوعة نيابة عن الأطراف ذات علاقة والتي تتم بشروط متفق عليها ويتم اعتمادها

صاحب العلاقة	نوع العلاقة	نوع التعامل	الرصيد كما في ٢٠١٨/٢١/٣١م	حجم التعامل		الرصيد كما في ٢٠١٩/٢١/٣١م
جمعية البر الخيرية بالأحساء	آخر	تمويلي	مدين	مدين	دائن	دائن
			٣,٦٥١,٨٢٧	-	-	٣,٦٥١,٨٢٧
			المجموع		٣,٦٥١,٨٢٧	-

٥ - ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
يتألف هذا البند مما يلي :

التكلفة	المباني	السيارات	الأثاث والمفروشات	الأجهزة والآلات	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠١٩م	٢,٢٥٠,٥٨٢	٣٤٣,٩٨٠	٥٢٢,١٦١	١,١٧٤,١٦٨	٤,٢٩٠,٨٩١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٢,٢٥٠,٥٨٢	٣٤٣,٩٨٠	٥٢٢,١٦١	١,١٧٤,١٦٨	٤,٢٩٠,٨٩١
مجمع الاستهلاك					
كما في ١ يناير ٢٠١٩م	١٨٠,٠٤٦	١٣٧,٥٩٢	٩٩,١٦٩	٣٤٠,٧٣٤	٧٥٧,٥٤١
استهلاك السنة	١١٢,٥٢٩	١٧,١٩٩	٥٣,٤٥٨	٢٩٤,٣٩١	٤٧٧,٥٧٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٢٩٢,٥٧٥	١٥٤,٧٩١	١٥٢,٦٢٧	٦٣٥,١٢٥	١,٢٣٥,١١٨
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	١,٩٥٨,٠٠٧	١٨٩,١٨٩	٣٦٩,٥٣٤	٥٣٩,٠٤٣	٣,٠٥٥,٧٧٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٢,٠٧٠,٥٣٦	٢٠٦,٣٨٨	٤٢٢,٩٩٢	٨٣٣,٤٣٤	٣,٥٣٣,٣٥٠

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠١٨م
٢,٥٦٢,٣٢٠	٤٥١,٩٦٥
٢,٥٦٢,٣٢٠	٤٥١,٩٦٥

مشروعات الوقف الخيري الأول

الإجمالي

٧ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠١٨م
١٧٦,٢٩٧	١,٠٢٢,٠٢٤
١٨١,٤٢٥	١٨١,٤٢٥
٣٥٧,٧٢٢	١,٢٠٣,٤٤٩

مصروفات مستحقة

دائنون

الإجمالي

٨ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠١٨م
٣٠,٦٣١	١٤,٢٣٤
١٥,٨٩٦	١٦,٣٩٧
٤٦,٥٢٧	٣٠,٦٣١

الرصيد بداية السنة

المكون خلال السنة

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 اکتواري.

٩ - إيرادات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٥١٧,٠٥٠	٤٦٢,٠١٩	إيرادات الهاتف الاستشاري
٨٨٩,٤٣٩	٣٣٧,١٣٥	إيرادات الإصلاح
٢١٠,٩٠١	٤١٠	إيرادات الإعلام
-	٣٨,٨٥٠	إيرادات البرامج العامة
٥٣٥,٤٥٠	٨٦٥,٥٩٠	إيرادات المعهد الرجالي
٢٢٣,٧٠٦	١١٦,٩٦٥	إيرادات المعهد النسائي
١٢,٥٠٠	١٣,٩١٢	إيرادات المركز
-	٢٧٥,٤١٠	إيرادات الإرشاد الأسري
-	١٠٠,٠٠٠	إيرادات مركز التنمية بالمبرز
-	٤٣,٢١٩	إيرادات برنامج لياقتي
١٠٠	١,٦٠٠	إيرادات النادي الشبابي
٧٥٢,٩٨٤	٢١٦,٥٠٢	إيرادات نادي الرائدة
٣,١٤٢,١٣٠	٢,٤٧١,٦١٢	الإجمالي

١٠ - مصروفات الأنشطة		
يتألف هذا البند مما يلي :		
٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٤٧٦,٣٣٧	٤٨٨,٤١٨	مصروفات الهاتف الإستشاري
-	٢٤,٦٠٠	مصروفات أنشطة الإدارة
٢٧٤,٥٩٠	٢٧٢,٤٧٣	مصروفات الإصلاح
١٥٣,٠٣٤	١٨٤,٦١٠	مصروفات الإعلام
٤٥,١٦٢	٦٢٦	مصروفات البرامج العامة
٨٣٤,٣٨٣	٧٥٨,٦٢٣	مصروفات المعهد الرجالي
٧٢٨,٠٣٣	٤٨٣,٣٧٩	مصروفات المعهد النسائي
٢١٢,٤٤٣	١٩٩,٤٢١	مصروفات المركز
٢٩,٦١٥	١٩٩	مصروفات قسم التقنيات
٢١,١٣٧	-	مصروفات النادي الشبابي
-	٢٨٢,٠٩٢	مصروفات دبلوم الإرشاد
١٥٧,٧٣٩	٢٠٥,٣١٠	مصروفات موقع المستشار
٦١٢,٦٤٤	٢٩٦,٤٦٩	مصروفات نادي الرائدة
٣,٥٤٥,١١٧	٣,١٩٦,٢٢٠	الإجمالي

١١ - المصروفات العمومية والإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٧٤٥,٧٢٢	٦٣٥,٤٧٤	الرواتب والأجور وما في حكمها
٣,٨٠١	١٥,٨٩٦	مكافأة نهاية الخدمة
٩٦,٦٩٦	٦٤,٥٧١	تأمينات إجتماعية
-	٢٧,٧٢١	تأمين طبي
٢٤,٧٥٤	٣١,٩٩٧	كهرباء ومياه
٦,١٧٦	٢٤,١٤٦	قرطاسية ومطبوعات
٧,٦٤٤	-	إيجارات
١٣,٥٩٤	٢٥,١١٠	ضيافة ونظافة
١٩,٥٢٣	٥٣١	صيانة وإصلاح
٥٧,٨١٢	٣٨,٣٩٨	بريد وهاتف
٨٤٠	٢٣,٥٣٤	سفر وانتقال
٧,٥٢٧	١٨,٨٤١	مصروفات سيارات
٥,٣٥٤	٤٧٢	مصروفات بنكية
-	٥,٨٠٠	مصروفات تدريب
١٠٢,٤٤٠	٣٨,٧٨٠	أخرى
٤٠٥,٨٥٤	٤٧٧,٥٧٧	إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
١,٤٩٧,٧٣٧	١,٤٢٨,٨٤٨	الإجمالي

١٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى ، وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

مخاطر العملات

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

١٣ - اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٤ ذو القعدة ١٤٤١هـ الموافق ٥ يوليو ٢٠٢٠م.

١٤ - عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.