

جمعية وميض للتنمية الأسرية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٤)  
الخبر- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

جمعية وميض للتنمية الأسرية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٤)

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
١٢- ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة  
جمعية وميض للتنمية الأسرية

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية وميض للتنمية 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 وتدفعاتها 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 بمسؤولياتنا 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 بالإستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية 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 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 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 جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، 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 كجمعية 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 للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

### أمراً آخر

لم تلتزم جمعية جمعية وميض للتنمية الأسرية بالعمل على دليل الحسابات الموحد وفق التبويب والتوزيع المعتمد للحسابات من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بالمملكة العربية السعودية والخاص بالجمعيات الأهلية .

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

رياض بن بليهد  
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)

الدمام في ٢٩ شوال ١٤٤١ هـ

الموافق ٢١ يونيو ٢٠٢٠ م



جمعية وميض للتنمية الأسرية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٤)  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٢٩٦,٦٠٠	٨٩٧,١٨٠		النقد وما في حكمه
١١٩,٧٥٢	٢٠٩,٨٦٧	٣	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٤١٦,٣٥٢	١,١٠٧,٠٤٧		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢,٦٧٤,٩٢٥	٢,٦٤٤,٦٨٦	٤	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٤٨,٧٣٢	٤١,٠٠٤	٥	أصول غير ملموسة
٢,٧٢٣,٦٥٧	٢,٦٨٥,٦٩٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤,١٤٠,٠٠٩	٣,٧٩٢,٧٣٧		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٣٥,٦٢٥	٣٥,٦٢٥		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٥,٦٢٥	٣٥,٦٢٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٥,٤١٥	٢٣,٥٤٠	٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٥,٤١٥	٢٣,٥٤٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
٣,٧٦٤,٠٥٥	٣,٤٠٦,٥٥٥		صافي الأصول غير المقيدة
٣٢٤,٩١٤	٣٢٧,٠١٧		صافي أصول الوقف
٤,٠٨٨,٩٦٩	٣,٧٣٣,٥٧٢		إجمالي صافي الأصول
٤,١٤٠,٠٠٩	٣,٧٩٢,٧٣٧		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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



جمعية وميض للتنمية الأسرية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٤)  
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة الوقف	٢٠١٩م	٢٠١٨م
<b>الإيرادات والمكاسب</b>				
إشتراكات الأعضاء	٥٦,٦٠٠	-	٥٦,٦٠٠	٦٣,٣٠٠
التبرعات النقدية	٤٤٤,١٠٣	-	٤٤٤,١٠٣	٨٧٠,٤٨٧
تبرعات الوقف	-	٢,١٠٣	٢,١٠٣	٣١٩,٦٧٤
الإعانات الحكومية	٤٨,٠٠٠	-	٤٨,٠٠٠	٦٢٢,٥٠٠
التبرعات العينية	-	-	-	١٧,٧٩٨
برامج تدريبية وتوعوية	٣٩,٣٩٠	-	٣٩,٣٩٠	٦٠,٢٤٨
معارض ومهرجانات	٢,٤٤٩	-	٢,٤٤٩	٨١,٢٧١
<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>	<b>٥٩٠,٥٤٢</b>	<b>٢,١٠٣</b>	<b>٥٩٢,٦٤٥</b>	<b>٢,٠٣٥,٢٧٨</b>
<b>المصروفات والخسائر</b>				
٧ مصروفات الأنشطة	(٥٦٠,٩٥٤)	-	(٥٦٠,٩٥٤)	(١,١٠٨,٣٣٩)
٨ المصروفات العمومية والإدارية	(٣٨٦,٧٣٠)	-	(٣٨٦,٧٣٠)	(٣٢٥,٤١٢)
خسائر رأسمالية	(٣٥٨)	-	(٣٥٨)	-
<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>	<b>(٩٤٨,٠٤٢)</b>	<b>-</b>	<b>(٩٤٨,٠٤٢)</b>	<b>(١,٤٣٣,٧٥١)</b>
<b>التغير في صافي الأصول خلال السنة</b>	<b>(٣٥٧,٥٠٠)</b>	<b>٢,١٠٣</b>	<b>(٣٥٥,٣٩٧)</b>	<b>٦٠١,٥٢٧</b>
صافي الأصول بداية السنة	٣,٧٦٤,٠٥٥	٣٢٤,٩١٤	٤,٠٨٨,٩٦٩	٣,٤٨٧,٤٤٢
صافي الأصول نهاية السنة	٣,٤٠٦,٥٥٥	٣٢٧,٠١٧	٣,٧٣٣,٥٧٢	٤,٠٨٨,٩٦٩

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

جمعية وميض للتنمية الأسرية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٤)  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
٦٠١,٥٢٧	( ٣٥٥,٣٩٧ )	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر
		من الأنشطة التشغيلية:
٢٩,٢٤٨	٢٩,٢٨١	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	١٢,٧٢٨	إستهلاك أصول غير ملموسة
٩,١٦٥	٨,١٢٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
-	٣٥٨	خسائر رأسمالية
١٢,٤٢١,٠٠	-	تسويات على صافي الأصول
٦٥٢,٣٦١	( ٣٠٤,٩٠٥ )	<b>التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية</b>
		<b>التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة</b>
( ٤٢,٥٠٥ )	( ٩٠,١١٥ )	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٥,٦٢٥	-	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦٤٥,٤٨١	( ٣٩٥,٠٢٠ )	<b>صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية</b>
( ١٣,٣٠٧ )	( ٥,٠٠٠ )	المدفوع لشراء أصول الغير ملموسة
-	٦٠٠	المحصل من بيع ممتلكات واليات ومعدات
( ١٣,٣٠٧ )	( ٤,٤٠٠ )	<b>صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الإستثمارية</b>
٦٣٢,١٧٤	( ٣٩٩,٤٢٠ )	<b>صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة</b>
٦٦٤,٤٢٦	١,٢٩٦,٦٠٠	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٢٩٦,٦٠٠	٨٩٧,١٨٠	<b>النقد وما في حكمه في نهاية السنة</b>

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

## ١- نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية وميض للتنمية الأسرية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم ( ٦٧٤ ) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي الخبر - المنطقة الشرقية.

## أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

- نشر الثقافة الأسرية السليمة.
- التدريب النسائي في مختلف المجالات.
- المساهمة في تقديم الاستشارات الأسرية.
- إعداد كوادر قيادية محترفة لخدمة المجتمع.
- تبني الأفكار الإبداعية في عمليات التنمية الأسرية.
- تعزيز الوعي حول القضايا المجتمعية ذات الصلة بالأسرة.
- تفعيل المبادرات الإيجابية في تنمية المجتمع وخاصة نور المرأة.

## ٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

## أساس العرض

قامت الجمعية بأعداد 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 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 :

عدد وأدوات	١٥%
الأثاث وأجهزة	١٠%
اللوحات الإرشادية	٢٠%



**النمذ الدائنة التجارية**

يعتبر الالتزام "نمذ دائنة تجارية" متداول عندما يتوقع تسويته خلال إثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية؛ يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للضمان 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 .

**المصروفات الإدارية والعمومية**

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات إدارية وعمومية.

**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 يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفتها 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 والمساعدات 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 محددة 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 والمساعدات 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 والzkوات 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 .

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:

٢٠١٨م	٢٠١٩م
٣٠,٨٢٢	٧٥,٩١٧
٨٦,٩٣٠	١٣٣,٤٥٠
٢,٠٠٠	٥٠٠
١١٩,٧٥٢	٢٠٩,٨٦٧

مصروفات مدفوعة مقدماً

سلف الموظفين

تأمينات لدى الغير

الإجمالي

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

المجموع	اللوحات الإرشادية	الأثاث وأجهزة	عدد وأدوات	الأراضي	التكلفة
٢,٧٧٢,٠٨٩	١٨,٧٠٠	١٤٤,٩٥٨	٧٣,٦٤٣	٢,٥٣٤,٧٨٨	كما في ١ يناير ٢٠١٩م
(١,٨٠٠)	-	(١,٨٠٠)	-	-	إستبعادات
٢,٧٧٠,٢٨٩	١٨,٧٠٠	١٤٣,١٥٨	٧٣,٦٤٣	٢,٥٣٤,٧٨٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٩٧,١٦٤	١٢,٩٠٧	٤٩,٦٢٨	٣٤,٦٢٩	-	مجمع الاستهلاك
٢٩,٢٨١	٣,٧٤٠	١٤,٤٩٥	١١,٠٤٦	-	كما في ١ يناير ٢٠١٩م
(٨٤٢)	-	(٨٤٢)	-	-	إستهلاك السنة
١٢٥,٦٠٣	١٦,٦٤٧	٦٣,٢٨١	٤٥,٦٧٥	-	إستبعادات
٢,٦٤٤,٦٨٦	٢,٠٥٣	٧٩,٨٧٧	٢٧,٩٦٨	٢,٥٣٤,٧٨٨	صافي القيمة الدفترية
٢,٦٧٤,٩٢٥	٥,٧٩٣	٩٥,٣٣٠	٣٩,٠١٤	٢,٥٣٤,٧٨٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٥- اصول غير ملموسة

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٢,١٠٥	٦٢,١٠٥
-	٥,٠٠٠
٦٢,١٠٥,٠٠	٦٧,١٠٥
(٩٥٢)	(١٣,٣٧٣)
(١٢,٤٢١)	(١٢,٧٢٨)
(١٣,٣٧٣)	(٢٦,١٠١)
٤٨,٧٣٢	٤١,٠٠٤

التكلفة

كما في ١ يناير

إضافات

كما في ٣١ ديسمبر

ي طرح مجمع الأطفاء

كما في ١ يناير

إطفاء السنة

كما في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية

(جمعية وميض للتنمية الاسرية )

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٤)

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

٦- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٦,٢٥٠	١٥,٤١٥	الرصيد بداية السنة
٩,١٦٥	٨,١٢٥	المكون خلال السنة
١٥,٤١٥	٢٣,٥٤٠	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 اکتواری.

٧- مصروفات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٢٧٣,٣٢٦	١٣٩,٤٦٧	رواتب وأجور وما في حكمها
١١٣,٤٢٥	٩٣,٢٣٨	إيجارات
١٠١,٠٩١	٣٠,٢٩٥	مكتبية ومطبوعات
٧,٦١٠	٦,٤٤٦	هاتف و بريد
١١,٤٨٠	٨,٧١٣	كهرباء ومياه
٨١,٨٩٣	٤٤,٠٧٥	ضيافة ونظافة
٥,٧٢٠	٢,٤٠٢	صيانة حدائق
١٣,٥٧٧	٤,٤٢٣	صيانة عامة وإصلاح
٧٤,٧٤٧	٣٣,٦٢٤	دعاية و إعلان
٦١,٣٢٣	٣٢,٦٢٤	مواد مستهلكة
٦٧,٣٤٤	٢٥,٤٢٧	جوائز و هدايا
٤٠,٣١٤	-	رسوم توظيف
٩,٤١١	٢,١٤٩	سفر و إنتقالات
٢,٢٠٠	١,٦٨٠	إيجار قاعات
٥٦,١٤٦	٥,٧٦٧	معارض و مهرجانات
١٠١,٨٥٠	١١٣,٤٩٩	مكافأة
٢,١٠٠	-	مناسبات إجتماعية
١١,٤١٣	١٠١	وسائل تعليمية
-	٢١	رسوم بنكية
٢٠,٠٤٩	١٣,١٧٧	نقل و ترحيل
٥,٦٦٧	٢,٨٦٩	صيانة مباني
٥,٩٨٤	٩٥٧	أخرى
١,٠٦٦,٦٧٠	٥٦٠,٩٥٤	الإجمالي

(جمعية وميض للتنمية الاسرية )

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٤)

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

٨- المصروفات العمومية والإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٢٢٦,٠٠٠	٢١٥,٨٠٦	رواتب وأجور وما في حكمها
٩,١٦٥	٨,١٢٥	مكافأة نهاية الخدمة
٢٠,١٥٤	٨,٦٥٠	تأمينات إجتماعية
١٢,٦٥٠	٤,٧٥٠	مكافأة
٢٠,٠٠٠	٢٦,٦٦٦	إيجارات
١,٣٤٠	١٣,٢٢٣	مكتبية ومطبوعات
٥,٧٩٧	٧,٤٢٦	بريد وهاتف
١,٥٩٦	١,٦٠٥	كهرباء ومياه
٤٥٠	١,٢٢٦	رسوم إنترنت
٢,٤١٣	١,٧٣٦	إصلاح وصيانة
١,٥٣٢	١,٥٢٧	ضيافة ونظافة
٣,٠٣٥	١١,٩٠٦	تأمين طبي
١,٠٩٥	٩٠٠	دعاية و إعلان
٣,٢٩٥	١٤٣	رسوم بنكية
١,٦٠٠	-	أتعاب إستشارات
-	٤,٢١٧	نقل وإنتقالات
١٢,٩٨٧	٣٦,٥٧٠	رسوم حكومية
٤١,٦٦٩	٤٢,٠١٠	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٢,٣٠٣	٢٤٤	أخرى
٣٦٧,٠٨١	٣٨٦,٧٣٠	الإجمالي



#### ٩- 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

##### 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 أية 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 لإلتزام 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 الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

#### ١٠- اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٥ شوال ١٤٤١هـ الموافق ١٧ يونيو ٢٠٢٠م.

#### ١١- عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي