

جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (ونام)
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٩٦)
القطيف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (ونام)
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٩٦)

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 التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (ونام)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (ونام)، 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 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، 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 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 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 للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

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

الدمام في ١٠ رجب ١٤٤١ هـ

الموافق ٥ مارس ٢٠٢٠ م

رياض بن بليهد
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)

رياض بن بليهد



جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (ونام)
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٩٦)
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
 جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٤,٩٧٣,٥٩٥	٨,٣٩٩,٤٣٠		النقد وما في حكمه
٢٣,٧٤٣	-		مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤,٩٩٧,٣٣٨	٨,٣٩٩,٤٣٠		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٧,٦٩٤,٧٢٣	١٤,١٣٦,١١٧	٣	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٢٠٥,٦٣٠	١٠٨,٣٤٠	٤	مصروفات التأسيس بالصافي
١٧,٩٠٠,٣٥٣	١٤,٢٤٤,٤٥٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٢,٨٩٧,٦٩١	٢٢,٦٤٣,٨٨٧		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٢,٣٠٠,٠٠٠	٢,٣٠٠,٠٠٠	٥	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٣٠٠,٠٠٠	٢,٣٠٠,٠٠٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٣١,٢٢٤	٢٨٦,٤٢٣	٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٣١,٢٢٤	٢٨٦,٤٢٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
٧٧٥,٨٢٨	١٦٤,٦٢٦		صافي الأصول غير المقيدة
٧٨,٤١٩	٣٨٠,٦١٨		صافي الأصول المقيدة
١٩,٥١٢,٢٢٠	١٩,٥١٢,٢٢٠		صافي أصول الأوقاف
٢٠,٣٦٦,٤٦٧	٢٠,٠٥٧,٤٦٤		إجمالي صافي الأصول
٢٢,٨٩٧,٦٩١	٢٢,٦٤٣,٨٨٧		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (ونام)
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٩٦)
 قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
 جمع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

م٢٠١٨	م٢٠١٩	أنشطة أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح	
						الإيرادات والمكاسب
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠		إشتراكات الأعضاء
١,٦٧٤,٤٦٠	١,٦٥٣,٩٨٠	-	-	١,٦٥٣,٩٨٠		التبرعات النقدية
١,٠٠٠	١,٥٢٣,٠٠٠	-	-	١,٥٢٣,٠٠٠		التبرعات العينية
٦٢٢,٢٧٣	٨٣٠,٦١٤	-	٨٣٠,٦١٤	-		تبرعات الزكاة النقدية
٦٠٨,٥٣٦	-	-	-	-		إيرادات الوقف
٢,٣٩٧,٨٥٠	١,٢٩٠,٠٧٠	-	١,١٣٠,٢٠٠	١٥٩,٨٧٠	٧	الإعانات
٩٢٤,٩٧٥	١,٠٣١,٠٤٩	-	١,٠٣١,٠٤٩	-	٨	إيرادات الأنشطة
١,٠٦٦,٩٢٥	٩٩٩,٠٨٥	-	-	٩٩٩,٠٨٥	٩	الإيرادات الأخرى
٧,٣٠٦,٠١٩	٧,٣٣٧,٧٩٨	-	٢,٩٩١,٨٦٣	٤,٣٤٥,٩٣٥		إجمالي الإيرادات والمكاسب
						المصروفات والخسائر
-	(٢٩١,٠٠٠)	-	(٢٩١,٠٠٠)	-		المساعدات النقدية
-	(١,٥٢٣,٠٠٠)	-	-	(١,٥٢٣,٠٠٠)		المساعدات العينية والمشتراه
(١,٤٧٥,٠٠٠)	-	-	-	-		مصروفات الزكاة
(٣,٩٢٨,٣٨٤)	(٢,٣٩٨,٦٦٤)	-	(٢,٣٩٨,٦٦٤)	-	١٠	مصروفات الأنشطة
(٣,٤٥١,٨٩٤)	(٣,٤٣٤,١٣٧)	-	-	(٣,٤٣٤,١٣٧)	١١	المصروفات العمومية والإدارية
(٨,٨٥٥,٢٧٨)	(٧,٦٤٦,٨٠١)	-	(٢,٦٨٩,٦٦٤)	(٤,٩٥٧,١٣٧)		إجمالي المصروفات والخسائر
(١,٥٤٩,٢٥٩)	(٢٠٩,٠٠٣)	-	٣٠٢,١٩٩	(٦١١,٢٠٢)		التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢١,٩١٥,٧٢٦	٢٠,٣٦٦,٤٦٧	١٩,٥١٢,٢٢٠	٧٨,٤١٩	٧٧٥,٨٢٨		صافي الأصول بداية السنة
٢٠,٣٦٦,٤٦٧	٢٠,٠٥٧,٤٦٤	١٩,٥١٢,٢٢٠	٣٨٠,٦١٨	١٦٤,٦٢٦		صافي الأصول نهاية السنة

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

جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (ونام)
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٩٦)
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
 جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٥٤٩,٢٥٩)	(٣٠٩,٠٠٣)	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٥٠٩,١١٥	٥٠٩,١٤٩	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
١٠٦,٢٥٧	٩٧,٢٩٠	إطفاء مصروفات التأسيس
٦٣,٩٧٥	٥٥,١٩٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
(٨٦٩,٩١٢)	٣٥٢,٦٣٥	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
٣٠٣,٦٧٩	٢٣,٧٤٣	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٥٦٦,٢٣٣)	٣٧٦,٣٧٨	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,١٠٩,٧٢٢)	(٢٥,٥٤٣)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	٣,٠٧٥,٠٠٠	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٩٨,٠٤١)	-	إضافات مصروفات التأسيس
(٣,٢٠٧,٧٦٣)	٣,٠٤٩,٤٥٧	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣,٧٧٣,٩٩٦)	٣,٤٢٥,٨٣٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٨,٧٤٧,٥٩١	٤,٩٧٣,٥٩٥	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤,٩٧٣,٥٩٥	٨,٣٩٩,٤٣٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (ونام)

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٩٦)

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

١- نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (ونام) تعمل بموجب الترخيص رقم (٤٩٦) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٠/٦/٨ هـ ومركزها الرئيسي مدينة الدمام - المنطقة الشرقية.

أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

- مساعدة الشباب على الزواج مادياً ومعنوياً .
- تشجيع الشباب على الزواج ليتكاثر النسل وتستقر الأسر .
- توعية الشباب بأهمية الزواج وفق أحكامه وترشيد نفقاته .
- 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.

الدقاتر 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 وألات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الإقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للإستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط . يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الإقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

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

المباني	٤%
السيارات	٢٠%
الأثاث	١٠%
أجهزة كهربائية	١٥%
تجهيزات وديكورات	١٥%

الدّمج الدافئة التجارية

يعتبر الالتزام "نمذ دافئة تجارية" متداول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية؛ يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبيضانع 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

يمثل 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 وحسب 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 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 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 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 إنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائها 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 استيفاءه 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 .

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

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

الأراضي	المباني	السيارات	الأثاث	أجهزة كهربائية	تجهيزات وديكورات	المجموع	
٩,٣٨٣,٤١٠	٩,٦٧٥,٠٠٠	٤٢٢,٥٠٠	٤٧٨,١٤٤	٤٦٤,٢٥١	٥٣,٣٩٥	٢٠,٤٧٦,٧٠٠	التكلفة كما في ١ يناير ٢٠١٩م
-	-	-	-	٢٥,٥٤٣	-	٢٥,٥٤٣	إضافات
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٦٧٥,٠٠٠)	-	-	(٢٦٠)	٢٦٠	(٣,٠٧٥,٠٠٠)	* تسويات
٧,٩٨٣,٤١٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٢٢,٥٠٠	٤٧٨,١٤٤	٤٨٩,٥٣٤	٥٣,٦٥٥	١٧,٤٢٧,٢٤٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
-	١,٨٦٦,٦٦٧	٢٢٨,٢٢٨	٢٦٢,٦٨١	٣٧٦,٧٣٦	٤٧,٦٦٥	٢,٧٨١,٩٧٧	مجمع الإستهلاك كما في ١ يناير ٢٠١٩م
-	٣٢٠,٠٠٠	٨٤,٥٠٠	٤٧,٨٢٣	٥٢,١٧٥	٤,٦٥١	٥٠٩,١٤٩	إستهلاك السنة
-	-	٣٦,٨٢٧	(٥,٠٢٨)	(٣٢,٥٩٠)	٧٩١	-	تسويات
-	٢,١٨٦,٦٦٧	٣٤٩,٥٥٥	٣٠٥,٤٧٦	٣٩٦,٣٢١	٥٣,١٠٧	٣,٢٩١,١٢٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٧,٩٨٣,٤١٠	٥,٨١٣,٣٣٣	٧٢,٩٤٥	١٧٢,٦٦٨	٩٣,٢١٣	٥٤٨	١٤,١٣٦,١١٧	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٩,٣٨٣,٤١٠	٧,٨٠٨,٣٣٣	١٩٤,٢٧٢	٢١٥,٤٦٣	٨٧,٥١٥	٥,٧٣٠	١٧,٦٩٤,٧٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

التسويات عبارة عن قيمة أرض ومبني بقيمة (٣٠٧٥٠٠٠) تم إضافتهم على الأراضي والمباني دون إقتناء الأصل ولكن لم تكتمل عملية الشراء وتم رد المبلغ وتخفيض القيمة من تكلفة الأصول .

جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (ونام)
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٩٦)

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

٤- مصروفات التأسيس بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
		التكلفة
٤٣٣,٢٤٩	٥٣١,٢٩٠	كما في ١ يناير
٩٨,٠٤١	-	إضافات
٥٣١,٢٩٠	٥٣١,٢٩٠	كما في ٣١ ديسمبر
		مجمع الإطفاء
٢١٩,٤٠٣	٣٢٥,٦٦٠	كما في ١ يناير
١٠٦,٢٥٧	٩٧,٢٩٠	الإطفاء خلال السنة
٣٢٥,٦٦٠	٤٢٢,٩٥٠	كما في ٣١ ديسمبر
٢٠٥,٦٣٠	١٠٨,٣٤٠	الصافي آخر السنة

٥- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	أوقاف الشيخ/محمد بن عبد العزيز الراجحي
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	مؤسسة عبداللطيف العيسى الخيرية
٢,٣٠٠,٠٠٠	٢,٣٠٠,٠٠٠	الإجمالي

٦- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
١٦٧,٢٤٩	٢٣١,٢٢٤	الرصيد بداية السنة
٦٣,٩٧٥	٥٥,١٩٩	المكون خلال السنة
٢٣١,٢٢٤	٢٨٦,٤٢٣	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 الكوارتي.

جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (ونام)
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٩٦)

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

٧- الإعانات

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
١,٣٨٢,٥٠٠	١,١٣٠,٢٠٠
٨٥٧,٥٥٠	-
١٥٧,٨٠٠	١٥٩,٨٧٠
٢,٣٩٧,٨٥٠	١,٢٩٠,٠٧٠

إعانة الوزارة لتنفيذ دورات المتقبلين علي الزواج

إعانة الوزارة لدعم برامج وأنشطة الجمعية

إعانة دعم رواتب المدير والمحاسب

الإجمالي

٨- إيرادات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
٤٤٩,٩٧٥	-
٣٥٠,٠٠٠	-
٣٠,٠٠٠	-
٤٥,٠٠٠	-
٥٠,٠٠٠	١٦٤,٨٢٠
-	٥٢٦,٩٨٩
-	٥٠,٠٠٠
-	٣٠,٠٠٠
-	٥٠,٠٠٠
-	٣٠,٠٠٠
-	٥٤,٥٥٠
-	٦,٠٠٠
-	١١٨,٦٩٠
٩٢٤,٩٧٥	١,٠٣١,٠٤٩

دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية

تبرعات مخصصة لرعاية حملة عقول خارج التغطية

تبرعات مخصصة لمشروع أمومة

تبرعات مخصصة لدعم إنشاء كتاب الإرشاد الأسري

تبرعات مخصصة لتأهيل المتقبلين علي الزواج

تبرعات مخصصة لوقف ونام الخيري

تبرعات مخصصة لوقف الجمعية بالجيبيل

تفريغ كربة لموظفي الجمعية مقمنة من مؤسسة الحصيني الخيرية

تبرعات مخصصة لمشروع العلاقات الزوجية

تبرعات مخصصة لمشروع إعانة الأسر الغائب عنها عائلها

تبرعات مخصصة لمشروع العطاء الأسري

تبرعات مخصصة لإمسية التربية الإيجابية ولا للعنف الأسري

تبرعات مخصصة لتنفيذ مشروع تشغيل مكاتب الإصلاح الأسري

الإجمالي

٩- الإيرادات الأخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
٩٤١,٩٢٥	٩٤٤,١٦٥
١٢٥,٠٠٠	-
-	٤٣,٥٠٠
-	١١,٤٢٠
١,٠٦٦,٩٢٥	٩٩٩,٠٨٥

إيراد عمارة ونام بالعقربية بالخبر

مشروع تجميع الملابس والأثاث والورق

رسوم برنامج دبلوم الإرشاد الأسري

تبرعات عبر موقع الخير الشامل

الإجمالي

جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (ونام)
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٩٦)

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

١٠ - مصروفات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٢٣٥,٦٨٢	٥٥٩,٢١٥	رواتب وأجور وما في حكمها
-	٢,١٣٦	مكافأة نهاية الخدمة
٢٠٧,٢٧٠	٣١٥,٠٣٦	دعاية وإعلان
١١٦,٨٤٠	٢٣٥,٨٠٠	مكافآت البرامج والأنشطة
٣٥,٩١٥	٢٠,٠٢٤	ضيافة ونظافة
١٠,٦٨٩	٣٦,٩٣٨	هدايا وجوائز
٣٣,١٥٨	٢١,٦٣٨	هاتف وبريد
٨,٤٥٢	-	رسائل جوال عبر الأنترنت
٢٢٦,٥٧١	٢٨٨,٩٤٠	إيجارات
٦١,٤٩٩	١٩,٦٥٠	بدل وتذاكر سفر
٤٣,٧٨٦	٤٢,٥١٢	مكتبية ومطبوعات
٣٨,٢٣٣	٣١,٩٤٢	تأجير عمالة خارجية
٢٤٥	-	محروقات ومصروفات صيانة
٢,٣١٥	١٠,٩٠٣	نقل وانتقالات
٢٠,٢١٢	٦,٣٣٦	صيانة وأصلاح
٢٣,٥٢٤	٥١,٣٣٢	رسوم حكومية وتصديقات
٥١,٥٩٣	٢٣,٦٨٦	كتب وثائقية ونشرات وأنشطة
١٤٤,١٠٠	١٣٤,٧٠٠	تدريبات مدربين ورسوم ودورات
١,٠١٠	-	بريد وشحن
٢,١٥٠,٠٠٠	-	مصروفات عقد مشاركة إنتاج برنامج زوج أبنتي
٥١,٦٩٠	٥٥,٨٤١	عقود خدمات استشارية وعقارية وتسويقية
٤١,٦٠٩	-	تأمين طبي
٢,٤٣٤	-	مصروفات تدريب
٢١,٥٤٥	-	مكافآت وجوائز الفروع والنقاط التعريفية
١٤٩,٦١٠	٢٠٦,٢٠٨	بدلات موظفي البرامج
٢,٢٧٢	٢,٢٦٦	رسوم واشتراكات
١٢,٠٧٢	-	إصلاح وصيانة عامة
٢٩,٧٣٤	٦٨,١٧٦	علاج
-	١٦١,٥٢٢	مصروفات أنشطة متنوعة
٦,٢٢٤	٣,٨٦٣	أخرى
٢,٩٢٨,٣٨٤	٢,٣٩٨,٦٦٤	الإجمالي

جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (ونام)
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٩٦)

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

١١ - المصروفات العمومية والإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
١,٤٩٠,٦٢٦	١,٤٨٠,١١٢	رواتب وأجور وما في حكمها
٢١٢,٢٣٧	٢٦٢,٩٧٧	تأمينات إجتماعية
٣,٠٨٦	٥,٢٦٥	مكتبية ومطبوعات
٣,٦٨٥	٣,٣٧٢	ضيافة ونظافة
٥,٣٢٩	٥,٨٠٠	محروقات ومصروفات سيارة
٩,٥٨٣	٧,١٩٥	إصلاح وصيانة
٣١,٨٨٢	٣٦,٧٦٥	رسوم حكومية وإشتراكات
٢٨,٠١٥	٢٥,٦٥٦	بريد وهاتف
١٥,٤١٧	١٥,٨٠٠	تأجير عمالة
١٤,٠٩٥	١٦,٠٠٠	تذاكر سفر
٣,١٥٠	٤٠٠	إيجارات
١٥٩,٢٨٥	١٥٩,٨٩٠	تأمين طبي وعلاج
٤٢,٠٢٠	١٦,٤٠٠	تدريب وتطوير
١٢,٤٨٣	١٥,٠٥٨	كهرباء ومياه
١٣,٦١٥	-	تأمين سيارات
٦٣,٩٧٥	٥٥,١٩٩	مكافأة نهاية الخدمة
٦٦٤,٧٦٠	٦٥٣,٤٩٨	بدلات وانئديات ومكافآت
٥٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	رسوم وأستشارات
-	٤,٠٠٠	أتعاب مهنية
-	٦,٠٠٠	هدايا وحوافز
٨,٢٧٩	٥٣,٣١١	أخرى
٥٠٩,١١٥	٥٠٩,١٤٩	إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
١٠٦,٢٥٧	٩٧,٢٩٠	إطفاء مصروفات التأسيس
٣,٤٥١,٨٩٤	٣,٤٣٤,١٣٧	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 جوهريّة.

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 إلتزام 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 المقننة ، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

١٣- إعتناء القوائم المالية للإصدار

تم إعتناء القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٨ رجب ١٤٤١هـ الموافق (٣ مارس ٢٠٢٠م).

١٤- عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي .