



مكتب رياض بن بليهد

محاسبون قانونيون و مستشارون ماليون

Chartered Accountants and Financial Consultants

L.N: 560

جمعية جود النسائية الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المدقق
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

١٥ - ٦

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة/أعضاء مجلس الإدارة
جمعية جود النسائية الخيرية بالدمام

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لـ**جمعية جود النسائية الخيرية بالدمام**، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢١ 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 الهدافة 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 الصله بمراجعة القوائم المالية . وقد وفيما أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد . وفي إعتقادنا ، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة 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، وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواءً بسبب غش أو خطأ .

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كجامعة مستمرة، وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمارارية، واستخدام أساس الإستمارارية 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

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمما إذا كانت القوائم المالية كل تخلو من التحريف الجوهرى سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة 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 ستكتشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وتعد التحريرات 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.



وكلجزء 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 سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية و المناسبة لتوفير أساس لرأينا، وبعد 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 بغض 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 الاستثمارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كجامعة مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد 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، وستتدد استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كجامعة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكيل ومحفوظ 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

تنتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق باعداد وعرض القوائم المالية

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

الدمام في ٢٥ شوال ١٤٤١ هـ

الموافق ١٧ يوليو ٢٠٢٠ م

رياض بن بليه
(محاسب قانوني - ترخيص رقم (٥٦٠)



الأصول	إيضاح	٢٠١٩	٢٠١٨
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه		١٣,٠٧٠,٤١٥	١٤,٨٧٠,٨٧٩
المخزون		-	-
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
اجمالي الأصول المتداولة		١٣,١٧٠,٤١٥	١٤,٩٧٠,٨٧٩
الأصول غير المتداولة			
الاستثمارات المتاحة للبيع		١٧,٩٠٢,٨٧٤	١٦,٧٢٠,٤٧٨
ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي		١٦,٧٦٧,٣٤٧	١٥,٧٤٤,٩١٦
مشروعات تحت التنفيذ		-	١,٥٠٦,٠٠٠
اجمالي الأصول غير المتداولة		٣٤,٦٧٠,٢٢١	٣١,٤٧١,٣٨٤
اجمالي الأصول		٤٧,٨٤٠,٦٣٦	٤٦,٨٠٩,٢٢٣
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات المتداولة			
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		٢٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
اجمالي المطلوبات المتداولة		٢٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		١,٥١٠,١٢٩	١,٧١٨,٥٠٠
اجمالي المطلوبات غير المتداولة		١,٥١٠,١٢٩	١,٧١٨,٥٠٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٣٧,٥١٩,٣٤٣	٣٦,٢٢٨,٦٨١
صافي الأصول المقيدة		٥,١٤٠,٠١٤	٦,٠٤٩,٤٥٢
صافي الأوقاف		١,٣٦٤,٠٨٧	٧٩٧,٩٣٢
أرباح غير محققة		٢,٢٨١,٠٦٣	١,٩٩٨,٦٥٨
اجمالي صافي الأصول		٤٦,٣٠٤,٥٠٧	٤٥,٠٨٤,٧٢٣
اجمالي المطلوبات وصافي الأصول		٤٧,٨٤٠,٦٣٦	٤٦,٨٠٩,٢٢٣

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

إيرادات وأموال المكتسب	إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	أنشطة أوقاف	م٢٠١٩	م٢٠١٨
اشتراكات الأعضاء				-	٨١,٥٠٠	٥١,١٥٠
التبرعات النقدية				-	٣,٨٣٢,١٧٨	٣,٩٩١,٢٩٣
التبرعات العينية				-	٢,٠١٠,٩٩٨	١,٧٦٩,٢٠٠
تبرعات الزكاة النقدية				٢,١٨٢,٥٧٢	-	٢,٢٥٦,١٧٣
تبرعات أوقاف				-	-	٧٨,٤٧٨
الإعانات الحكومية				-	٦٥٢,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠
إيرادات الأنشطة			٤,٨٥٩,٢٣٨	٥٦٦,١٥٥	-	٥,٣٨٠,١٠٣
تبرعات رأسمالية			-	-	-	٩١,٩٤٠
أرباح رأسمالية			-	-	١,٧٩٦	٣٤,٣٣٣
إيرادات سنوات سابقة			-	-	-	٢٣,٢٤٢
إيرادات أخرى			-	-	٩٦٩,٥٨٨	٦٩٨,٣١٠
إجمالي الإيرادات والمكتسب		٧,٥٤٨,٠٦٠	٧,٠٤١,٨١٠	٥٦٦,١٥٥	١٥,١٥٦,٠٢٥	١٥,٢٢٤,٢٢٢
المصروفات والخسائر						
المساعدات النقدية			(١,٣٤٨,٣١٥)	-	-	(١,٣٨٤,٣٥٣)
المساعدات العينية المشتراء			(١,٩٦٢,٠٦٣)	-	-	(١,٧٠٧,٨٩٢)
مصرفوفات الزكاة			(٢,٤٧٨,١٠٩)	-	-	(١,٣٢٤,٩٦٢)
مصرفوفات الأنشطة			(٥,٤٧٣,١٣٩)	-	-	(٦,٧٥٣,٠٧٢)
المصرفوفات العمومية والإدارية			(٢,٠٦٥,١٢٥)	-	-	(١,٨٢٥,٦٢٦)
استهلاك ممتلكات وألات ومعدات			(٩١٤,٣١٣)	-	-	(٩٩١,٤٢٩)
إجمالي المصروفات والخسائر		(٦,٢٨٩,٨١٦)	(٧,٩٥١,٢٤٨)	-	(١٤,٢٤١,٠٦٤)	(١٤,٠٠٧,١٦٣)
التغير في صافي الأصول خلال السنة						
صافي الأصول في بداية السنة			١,٢٥٨,٢٤٤	(٩٠٩,٤٣٨)	٥٦٦,١٥٥	٩١٤,٩٦١
تسويات على صافي الأصول			٣٦,٢٣٨,٦٨١	٦,٠٤٩,٤٥٢	٧٩٧,٩٣٢	٤٣,٠٨٦,٠٦٥
صافي الأصول في نهاية السنة			٣٧,٥١٩,٣٤٣	٥,١٤٠,٠١٤	١,٣٦٤,٠٨٧	٤٤,٠٢٣,٤٤٤
			٢٢,٤١٨	-	-	٢٢,٤١٨
						٤٣,٠٨٦,٠٦٥

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

٢٠١٨٢٠١٩

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

١,٢١٧,٠٥٩	٩١٤,٩٦١	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية:
٩٩١,٤٢٩	٩١٤,٣١٣	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١٨٣,٧٤٧	١٩٢,٨٠٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
(٣٤,٣٣٣)	(١,٧٩٦)	أرباح رأسمالية
(٩١,٩٤٠)	-	نبرات رأسمالية
-	٢٢,٤١٨	تسويات على صافي الأصول
-	١٠١,٥٦٢	أرباح استثمارات مالية
<u>٢,٢٦٥,٩٦٢</u>	<u>٢,١٤٤,٢٦٠</u>	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(١٠٠,٠٠٠)	-	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣٨١,١٥٥)	(٤٠١,١٧٣)	المسدود مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>١,٧٨٧,٨٠٧</u>	<u>١,٧٦٣,٠٨٧</u>	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٣,٦٠١)	(٤٩١,٨٢٠)	المدفوع لشراء ممتلكات وألات ومعدات
١١٠,٠٠٠	١,٨٠٠	المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,١٠١,٥٦٣)	إضافات الإستثمارات المتاحة للبيع
١٨٦,١٥٩	٢,٠٠٠,٠٠٠	المحصل من بيع الإستثمارات المتاحة للبيع
(٩٥٠,٠٠٠)	(١٣٨,٩٢٨)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
<u>(٢,٦٧٧,٤٤٢)</u>	<u>(٣,٥٣٠,٥١١)</u>	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
(٨٨٩,٦٣٥)	(١,٧٦٧,٤٢٤)	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٥,٧٢٧,٤٧٤	١٤,٨٣٧,٨٣٩	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
<u>١٤,٨٣٧,٨٣٩</u>	<u>١٣,٠٧٠,٤١٥</u>	

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

١ - نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية جود النسائية الخيرية بالدمام - تعمل بموجب الترخيص رقم (٢٨) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٩٨/١٠/٢٣ هـ ومركزها الرئيسي بالدمام - المنطقة الشرقية.

أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت إستحقاقهم للمساعدة.
- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الإجتماعية.
- المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
- 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 لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة 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 التكالفة 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 الحاسوب الآلي وباللغة العربية.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة 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.

تمت 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

تعرف الجمعية بالأصول بنموذج التكالفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تتشدّها إدارة الجمعية مطروحاً منها مجموع الاستهلاك وأي مجموع 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 :

%٤

%٢٠

%١٠

%١٥

مباني

السيارات

الأثاث والمفروشات

آلات ومعدات وأجهزة

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متداول عندما يتوقع تسويته خلال إثنى عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية؛ يتم إثبات الالتزام بالبالغ الذي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواءً تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد؛ يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكتشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة مطروحاً منه أي مدفوعات لتسديد أصل الفرض؛ يتم إدراج مصروف الفاندة الناشئ من السحبوبات على المكتشوف 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 المشتراء بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية.
تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم 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 تقدير المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقديره من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقدير المخزون بنفس الأسعار التي تم تقديرها بها عند دخوله المستودعات .

الأصول غير الملموسة

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

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 المصاريفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمصاريف والمكاسب والمصروفات والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي الأصول 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 التوفيق وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .

* التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-

1- الإيرادات والمصاريف والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي الأصول الأوقاف .

2- 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 المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :-

1- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية .

2- 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 للفياس بدرجة معقولة .

* يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للفياس بشكل دقيق طبقاً لأساس النطقي .

* 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 تتکبدتها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

جمعية جود النسائية الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨)

بيانات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (نهاية)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٣ - النقد وما في حكمه

يتالف هذا البند مما يلي :

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩
١٤,٨٣٧,٨٣٩	١٣,٠٧٠,٤١٥
١٤,٨٣٧,٨٣٩	١٣,٠٧٠,٤١٥

النقد لدى البنوك

الإجمالي

٤ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتالف هذا البند مما يلي :

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

ضمانات بنكية

الإجمالي

٥ - الإستثمارات المتاحة للبيع

يتالف هذا البند مما يلي :

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩
٥,٤٩٨,٦٥٧	٣,٦٧٩,٥٠٠
-	٤,٠٠٠,٠٠٠
-	١,١٠١,٥٦٣
٩,١٢١,٨١١	٩,١٢١,٨١١
١٤,٦٢٠,٤٦٨	١٧,٩٠٢,٨٧٤

أسهم في بنك الانماء

استثمار في بنك العربي

أسهم ارامكو

الشركة الإسلامية للاستثمار الخارجي

الإجمالي

جمعية جود النسائية الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (نهاية)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٦ - ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
يتتألف هذا البند مما يلي :

المجموع	آلات ومعدات وأجهزة	الاثاث والمفروشات	السيارات	مباني	الأراضي	التكلفة
٣٢,٢٤٢,٣٦١	٢,٤٥٣,١٥٥	١,٦٧٩,٩٢٨	١,٣٥٤,٣٥٠	١٨,١٩٩,٠٠٣	٨,٥٥٥,٩٢٥	كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
١,٩٣٦,٧٤٨	٢٧٤,٩٥٤	١٦,٨٦٦	-	١,٦٤٤,٩٢٨	-	إضافات
(١٤٠,٤٥٠)	(١٤٠,٤٥٠)	-	-	-	-	استبعادات
٣٤,٠٣٨,٦٥٩	٢,٥٨٧,٦٥٩	١,٦٩٦,٧٩٤	١,٣٥٤,٣٥٠	١٩,٨٤٣,٩٣١	٨,٥٥٥,٩٢٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
مجمع الاستهلاك						
١٦,٤٩٧,٤٤٥	٢,٢٤٣,٦٤٣	١,٥٤٨,٠٨٩	١,٢٠٥,٦٦١	١١,٥٠٠,٠٥٢	-	كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
٩١٤,٣١٣	٧٢,٠٦٤	٣٦,٢٨٢	٧٨,٠٠٦	٧٢٧,٩٢١	-	استهلاك السنة
(١٤٠,٤٤٦)	(١٤٠,٤٤٦)	-	-	-	-	استبعادات
١٧,٢٧١,٣١٢	٢,١٧٥,٢٦١	١,٥٨٤,٣٧١	١,٢٨٣,٦٦٧	١٢,٤٢٨,٠١٣	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
صافي القيمة الدفترية						
١٦,٧٦٧,٣٤٧	٤١٢,٣٩٨	١١٢,٤٢٣	٧٠,٦٨٣	٧,٦١٥,٩١٨	٨,٥٥٥,٩٢٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
١٥,٧٤٤,٩١٦	٢٠٩,٥١٢	١٣١,٨٣٩	١٤٨,٦٨٩	٦,٦٩٨,٩٥١	٨,٥٥٥,٩٢٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٧ - مشروعات تحت التنفيذ

م٢٠١٨	م٢٠١٩	
١,٥٠٦,٠٠٠	-	مشروع مستودع القبروان
١,٥٠٦,٠٠٠	-	الإجمالي

٨ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

م٢٠١٨	م٢٠١٩	
٦,٠٠٠	٢٦,٠٠٠	تأمينات لدى الغير
٦,٠٠٠	٢٦,٠٠٠	الإجمالي

٩ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

م٢٠١٨	م٢٠١٩	
١,٩١٥,٩٠٨	١,٧١٨,٥٠٠	الرصيد بداية السنة
١٨٣,٧٤٧	١٩٢,٨٠٢	المكون خلال السنة
(٣٨١,١٥٥)	(٤٠١,١٧٣)	المسدود خلال السنة
١,٧١٨,٥٠٠	١,٥١٠,١٢٩	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 لتقدير الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبرر لها ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير اكتواري.

١٠ - الإعانات الحكومية

م٢٠١٨	م٢٠١٩	
٨٥٠,٠٠٠	٦٥٢,٠٠٠	إعانة الوزارة لدعم البرامج والأنشطة
٨٥٠,٠٠٠	٦٥٢,٠٠٠	الإجمالي

١١ - إيرادات الأنشطة

يتتألف هذا البند مما يلي:

	م ٢٠١٨	م ٢٠١٩	
إيرادات حضانة الأطفال	١٣٩,٣٥٣	٩٧,٦١٣	
إيرادات المقصف	١١٢,٩٨٣	٨٤,٨٩٧	
إيرادات كافل اليتيم	٢,١٨٥,٧٠٦	٢,٣٣٠,٧٢٤	
إيرادات مركز جود للرعاية النهارية	١,٦٠٣,٤٦٧	١,٦٩٦,٢٥٩	
إيرادات الحفلات	٨٤٥,٠٦٠	٥,٣٧٩	
إيرادات معهد جود للتدريب	٣٩٦,٠٠٠	٤٤٦,٠٠٧	
إيرادات دورة القدرات	١٨,٢٢٥	-	
إيرادات معارض	٥٢,٧٧٠	٩٤,٦٥٨	
إيرادات أنشطة أخرى	٢٦,٥٣٩	١٠٣,٧٠١	
الإجمالي	٥,٣٨٠,١٠٣	٤,٨٥٩,٢٣٨	

١٢ - إيرادات أخرى

يتتألف هذا البند مما يلي:

	م ٢٠١٨	م ٢٠١٩	
إيجارات	٥٧٨,٣١٠	٧٩٧,٩٣٠	
عوائد استثمار	١٢٠,٠٠٠	٢٠١,٦٥٨	
الإجمالي	٧٩٨,٣١٠	٩٦٩,٥٨٨	

١٣ - المساعدات النقدية

يتتألف هذا البند مما يلي:

م٢٠١٨	م٢٠١٩	
٥٢١,٢٠٠	٤٣٦,١٠٠	مساعدات دائمة
٤٠٢,١١٥	٣٣١,٧٦٣	مساعدات طارئه
١١,٥٠٠	١٩,١٥٩	مساعدات صحية
٢٥,٤٨٠	٢٣,٢٥٤	مساعدات اسر منتجة
٩٠,٨٥٤	٢١٨,٦٢٩	مساعدات دراسية
٣٢١,٠٠٠	٣١١,٠١٠	مساعدات شراء وترميم منازل
١٢,٢٠٤	٨,٤٠٠	مساعدات تدريب وتأهيل
١,٣٨٤,٣٥٣	١,٣٤٨,٣١٥	الإجمالي

١٤ - مصروفات الأنشطة

يتتألف هذا البند مما يلي:

م٢٠١٨	م٢٠١٩	
١٩,٨٢٩	٤٥,١٠٧	مصرف حضانة الأطفال
٦٢,٥٨٠	٤٤,٧٢١	مصروفات المقصف
٢,٢٣٨,٩٠١	-	مصروفات كافل اليتيم
٢,٧١٥,١٣١	٢,٠٣٢,١٩٢	مصروفات مركز جود للرعاية النهارية
-	٨٤,٦٠٣	مصروفات حقيبة التوحد
٣٧٧,١٩٦	٣٣٢,٨٩٠	مصروفات معهد جود للتربية
١٣٥,٠٣٩	-	مصروفات معارض ودورات ومبادرات
١٥٦,٣٩٢	٨٨,٥١٨	مصروفات الحفلات
٤٦٥,٧٩٧	٣٠١,٩١٨	مصروفات نادي سماء
٤٧٦,٢١٧	١٨٧,٢٩٠	مصروفات التدريب الحرفي
١٢٥,٨١٩	٧٠,٢٢٠	مصروفات برنامج نهضة إنسان
-	٢,٢٨٤,٦٨٠	مساعدات للايتام
٦,٧٥٣,٠٧٢	٥,٤٧٣,١٣٩	الإجمالي

١٥ - المصاروفات العمومية والإدارية

يتتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,١٣٧,٩٦١	١,١٦٢,٠١٨	الرواتب والأجور وما في حكمها
٥٢,٢٧١	٦٢,٤٨٧	التأمينات الاجتماعية
١٣٠,٢٩٧	١٤٧,٢٩٣	كهرباء ومياه وغاز
٣٥,٠٤١	٧٤,١٥٨	قرطاسية ومطبوعات
١,١٥٥	٥٥,٦٧٩	دعالية وإعلان
٩٩,٠٠٧	٨٠,٢٩٢	ضيافة ونظافة
٥٩,٣١٥	٣٣,٣٢٤	محروقات ومصاروفات السيارات
١٥٩,٩٣٥	٢٤٢,٥٠٥	صيانة عامة وإصلاح
٤١,٨٢٦	٤١,٧٢٨	بريد وهاتف
-	٣,٢٨٠	نقل وتحميل
٤,٥٤٠	٨,٧٤٣	رسوم حكومية
-	٣,١٠٧	تأمين طبي
١٧,١٩٠	٥٢٥	مكافآت وهدايا
٧٨,٩٨٣	١٠١,٣٨٦	تعويضات مكافأة نهاية الخدمة
٨,١٠٥	-	مصاريف متعددة
-	٢٣,٨٥٠	عقود صيانة
-	٢٤,٧٥٠	عمولات بنكية
١,٨٢٥,٦٢٦	٢,٠٦٥,١٢٥	الإجمالي

ضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (تتمة)

بمبيع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

١٠ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تضمن 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 جوهيرية.

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 و موقفها 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 التكفة التاريخية ، فإنه يمكن أن ينبع فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة ، تعتقد إدارة الجمعية أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

١١ - اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢١ شوال ١٤٤١ هـ الموافق (٢٠٢٠/٦/١٣) م.

١٢ - عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.