

جمعية التنمية الأسرية بالأحساء "أسرية"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٤٩)
الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية التنمية الأسرية بالأحساء "أسرية"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٤٩)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الصفحة

- | | |
|--------|-------------------------------|
| ٢ - ١ | - تقرير المراجع المستقل |
| ٣ | - قائمة المركز المالي |
| ٤ | - قائمة الأنشطة |
| ٥ | - قائمة التدفقات النقدية |
| ١٤ - ٦ | - إيضاحات حول القوائم المالية |



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية التنمية الأسرية بالأحساء "أسرية"
الأحساء - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأسرية بالأحساء "أسرية" "الجمعية"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم 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 ٢٠٢١ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة من الهيئة السعودية. ومسؤولياتنا 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 بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٠٥ يناير ٢٠٢١ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها 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 كمنشأة 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 ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً 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 الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد 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 عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول 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 ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد 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 ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية
التاريخ: ٠١ ذو القعدة ١٤٤٣هـ
الموافق: ٣١ مايو ٢٠٢٢م

جمعية التنمية الأسرية بالأحساء "أسرية"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٩)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٤,٩٨٢,١٥٦	٦,٦٣٢,٧٢٣	(٣)	النقد وما يعادله
٢٨٠,٠٦١	٣٧١,٤٥١	(٤)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,٦٥١,٨٢٧	-	(٥)	مستحق من طرف ذو علاقة
-	٢٥,٥٩٢		المخزون
٨,٩١٤,٠٤٤	٧,٠٢٩,٧٦٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢,٧٨٠,٠٢٠	٢,٥٠٣,٠٦٩	(٦)	الممتلكات والمعدات
٤,١٨٣,٤٢٨	٤,٢٣٣,٩٩٩	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٦,٩٦٣,٤٤٨	٦,٧٣٧,٠٦٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٥,٨٧٧,٤٩٢	١٣,٧٦٦,٨٣٤		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٤٣٥,٢٢٢	٣٢٣,٣٢٦	(٨)	المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٤٣٥,٢٢٢	٣٢٣,٣٢٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٦٣,٨٢٣	٨١,١١٩	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٣,٨٢٣	٨١,١١٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤٩٩,٠٤٥	٤٠٤,٤٤٥		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٣,٩٧١,٩١٧	٣,٠٣١,٥٢٧		صافي الأصول الغير مقيدة
٢,٣١٤,٨١٧	٤١٩,٦٥٩		صافي الأصول المقيدة
٩,٠٩١,٧١٣	٩,٩١١,٢٠٣		صافي الأصول اوقاف
١٥,٣٧٨,٤٤٧	١٣,٣٦٢,٣٨٩		إجمالي صافي الأصول
١٥,٨٧٧,٤٩٢	١٣,٧٦٦,٨٣٤		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الأسرية بالأحساء "أسرية"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٤٩)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٤٢,٠٠٠	٢١,٠٥٠	-	-	٢١,٠٥٠	الإيرادات والمكاسب:
١,٧٩٦,٠٦٦	٤,٠٠٦,٨٤٤	-	-	٤,٠٠٦,٨٤٤	اشتراكات الأعضاء
٣,٨٣,٠٩١	٨١٩,٤٩٠	٨١٩,٤٩٠	-	-	التبرعات النقدية
١٦٨,٨٥٢	٦٩,٧٩٧	-	٦٩,٧٩٧	-	إيرادات الأوقاف الخيرية
٧٣٢,٥٨٠	٥٣٣,٩٣٠	-	٥٣٣,٩٣٠	-	تبرعات الزكاة النقدية
	٤,١٨١	-	-	٤,١٨١	إيرادات الأنشطة
	٥,٤٥٥,٢٩٢	٨١٩,٤٩٠	٦٠٣,٧٢٧	٤,٦٣٢,٠٧٥	أرباح رأس مالية
					إجمالي الإيرادات والمكاسب
(٣٢٤,٠٠٠)	(١,٠١٠,٨٠١)	-	-	(١,٠١٠,٨٠١)	المصرفقات والخسائر:
(٢,٤٢٥,٥٦٢)	(٢,٤٩٨,٨٨٥)	-	(٢,٤٩٨,٨٨٥)	-	مصرفقات الوقف الخيرية
-	-	-	-	-	مصرفقات الأنشطة
(١,٣٠٥,١٤١)	(١,٣٠٩,٨٣٧)	-	-	(١,٣٠٩,٨٣٧)	مصاريف وتوزيعات عوائد الأوقاف
-	(٢,٦٥١,٨٢٧)	-	-	(٢,٦٥١,٨٢٧)	مصاريف ادارية وعمومية
(٤,٠٦٤,٧٠٣)	(٧,٤٦١,٣٥٠)	-	(٢,٤٩٨,٨٨٥)	(٤,٩٧٢,٤٦٥)	ديون محسومة
					إجمالي المصرفقات والخسائر
٢,٤٦٨,٠٨٦	(٢,٠٦,٠٥٨)	٨١٩,٤٩٠	(١,٨٩٥,١٥٨)	(٩٤,٣٩٠)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٢,٩١٠,٣٦١	١٥,٣٧٨,٤٤٧	٩,٠٩١,٧١٣	٢,٣١٤,٨١٧	٣,٩٧١,٩١٧	صافي الأصول في بداية السنة
١٥,٣٧٨,٤٤٧	١٣,٣٦٢,٣٨٩	٩,٩١١,٢٠٣	٤١٩,٦٥٩	٣,٠٣١,٥٢٧	صافي الأصول في نهاية السنة

جمعية التنمية الأسرية بالأحساء "أسرية"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٤٩)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي الأصول
		استهلاك الممتلكات والمعدات
		أرباح رأس مالية
		مخصص نهاية نهاية الخدمة المكون
٢,٤٦٨,٠٨٦	(٢,٠١٦,٠٥٨)	
٢٨٦,٥٠٦	٢٧١,٠٧٩	
-	(٤,١٨١)	
١٧,٢٩٦	١٧,٢٩٦	
<u>٢,٧٧١,٨٨٨</u>	<u>(١,٧٣١,٨٦٤)</u>	
		التغيرات في:
		المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
		المخزون
		المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
		مستحق من طرف ذو علاقة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٢٠٥,٥٥٣	(٩١,٣٩٠)	
-	(٢٥,٥٩٢)	
٧٧,٥٠٠	(١١١,٨٩٦)	
-	٣,٦٥١,٨٢٧	
<u>٣,٠٥٤,٩٤١</u>	<u>١,٦٩١,٠٨٥</u>	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
		محصل من بيع ممتلكات ومعدات
		إضافات مشروعات تحت التنفيذ
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(١٠,٧٥٣)	(٧,٩٤٧)	
-	١٨,٠٠٠	
(١,٦٢١,١٠٨)	(٥٠,٥٧١)	
<u>(١,٦٣١,٨٦١)</u>	<u>(٤٠,٥١٨)</u>	
		التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
		رصيد النقد وما يعادله أول السنة
		رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
١,٤٢٣,٠٨٠	١,٦٥٠,٥٦٧	
٣,٥٥٩,٠٧٦	٤,٩٨٢,١٥٦	
<u>٤,٩٨٢,١٥٦</u>	<u>٦,٦٣٢,٧٢٣</u>	

(١) نبذة عن الجمعية

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

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً للائحة الأساسية فيما يلي :-
- تقديم الإرشاد الأسري لكل فئات المجتمع بمهنية علمية.
- إصلاح ذات البين داخل دوائر الأسرة بالتعاون مع الجهات ذات العلاقة.
- تأهيل الشباب والفتيات للنجاح في الحياة الزوجية.
- رفع مستوى الوعي الأسري والتربوي في المجتمع.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في اللائحة الأساسية للجمعية .

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(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 للمراجعين والمحاسبين.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

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 للمراجعين والمحاسبين، 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.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ممتلكات والآت ومعدات

تعترف الجمعية بالممتلكات بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل اي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك واي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

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

المباني	٥%
السيارات	٢٠%
الإثاث والمفروشات	١٠%
الأجهزة والالات	٢٥%

الذمم الدائنة

يعتبر التزام "ذمم دائنة متناول عندما يتوقع تسويته خلال إثني عشر شهرا من تاريخ القوائم المالية، يتم اثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع او الخدمات المستلمة، او التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناء على القواعد المنظمة لذلك وطبقا لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقا 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.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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 او سعر السوق ايهما 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 السنة يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات .

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير 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 او قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو

* **التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج 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.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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 العينية والتي تكون في صورة تجهيزات او منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعاتالقيمة 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.

جمعية التنمية الأسرية بالأحساء "أسرية"
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢١٠)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

		<u>(٣) النقد وما يعادله</u>	
<u>١١ ديسمبر</u> ٢٠٢٠	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	حسابات جارية لدى البنوك	
٤,٩٨٢,١٥٦	٦,٦٣٢,٧٢٣		
<u>٤,٩٨٢,١٥٦</u>	<u>٦,٦٣٢,٧٢٣</u>		

		<u>(٤) مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى</u>	
<u>٣١ ديسمبر</u> ٢٠٢٠	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	مصروفات مدفوعة مقدماً عهد	
٢٤٣,٠٦١	٣٣١,٨٥١		
٣٧,٠٠٠	٣٩,٦٠٠		
<u>٢٨٠,٠٦١</u>	<u>٣٧١,٤٥١</u>		

<u>(٥) مستحق من طرف ذو علاقة</u>					
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>حجم التعامل</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>نوع التعامل</u>	<u>نوع العلاقة</u>	<u>صاحب العلاقة</u>
مدین -	دائن	مدین	تمويلي	فرع سابق	جمعية البر الخيرية بالأحساء
	<u>٣,٦٥١,٨٢٧</u>	<u>٣,٦٥١,٨٢٧</u>			

جمعية التنمية الأسرية بالأحساء "أسرية"
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٤٩)
 إيضاحات حول القوائم المالية (نتمه)
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والمعدات

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
 إضافات خلال السنة
 استبعادات خلال السنة
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

المباني

٢,٢٥٠,٥٨٢
 -
 -
 ٢,٢٥٠,٥٨٢

السيارات

٣٤٣,٩٨٠
 -
 (٢٠,٩٨٠)
 ٣٢٣,٠٠٠

أثاث ومفروشات

٥٢٢,١٦١
 -
 -
 ٥٢٢,١٦١

الأجهزة والمعدات

١,١٨٤,٩٢١
 ٧,٩٤٧
 -
 ١,١٩٢,٨٦٨

المجموع

٤,٣٠١,٦٤٤
 ٧,٩٤٧
 (٢٠,٩٨٠)
 ٤,٢٨٨,٦١١

الاستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
 إضافات خلال السنة
 إستبعادات خلال السنة
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣٩٠,٤٧٦
 ٩٣,٠٠٥
 -
 ٤٨٣,٤٨١

١٦٤,٢٥٠
 ٣٥,٩٤٦
 (٧,١٦١)
 ١٩٣,٠٣٥

١٩١,١٧٣
 ٣٤,٦٩١
 -
 ٢٢٥,٨٦٤

٧٧٥,٧٢٥
 ١٠٧,٤٣٧
 -
 ٨٨٣,١٦٢

١,٥٢١,٦٢٤
 ٢٧١,٠٧٩
 (٧,١٦١)
 ١,٧٨٥,٥٤٢

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

١,٧٦٧,١٠١
 ١,٨٦٠,١٠٦

١٢٩,٩٦٥
 ١٧٩,٧٣٠

٢٩٦,٢٩٧
 ٣٣٠,٩٨٨

٣٠٩,٧٠٦
 ٤٠٩,١٩٦

٢,٥٠٣,٠٦٩
 ٢,٧٨٠,٠٠٢

جمعية التنمية الأسرية بالأحساء "أسرية"
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٤٩)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٧) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤,١٨٣,٠٨٣	٤,١٨٣,٠٨٣	مشروعات الوقف الخير الأول (الذرية)
٣٤٥	٥٠,٩١٦	مشروعات الوقف الخير الثاني (الريان)
<u>٤,١٨٣,٤٢٨</u>	<u>٤,٢٣٣,٩٩٩</u>	الإجمالي

(٨) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٨١,٤٢٥	١٨١,٤٢٥	دائنون
١٢٨,٩٧٠	١٢٦,١٧١	إيرادات مدفوعة مقدما
١٢٤,٨٢٧	١٥,٧٣٠	مصروفات مستحقة
<u>٤٣٥,٢٢٢</u>	<u>٣٢٣,٣٢٦</u>	الإجمالي

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٦,٥٢٧	٦٣,٨٢٣	الرصيد في بداية السنة
١٧,٢٩٦	١٧,٢٩٦	المكون خلال السنة
<u>٦٣,٨٢٣</u>	<u>٨١,١١٩</u>	الرصيد في نهاية السنة

تتمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظرا لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبرر لهما ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير اکتواري.

جمعية التنمية الأسرية بالأحساء "أسرية"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٤٩)
إيضاحات حول القوائم المالية (تمه)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١٠) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٠٢,٠٥٠	٢١٣,٨٠٠	إيرادات الهاتف الإستشاري
٤٦٧,٧٠٠	١٥٦,٥٤٠	إيرادات المعهد الرجالي
٥٠,٠٠٠	١٠٣,٧٠٠	إيرادات مركز التنمية بالمبرز
٣٨,١٥٥	٥٣,٠٠٥	إيرادات نادي الرائدة
١,٠٠٠	٦,٨٢٥	إيرادات مركز الطرف
٧٣,٧٥٠	٦٠	إيرادات المعهد النسائي
١٠٠	-	إيرادات الإصلاح
٨٢٥	-	إيرادات الإعلام
٧٣٣,٥٨٠	٥٣٣,٩٣٠	الإجمالي

(١١) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٢٣,٢٤٣	٦٣٧,٩٧٩	مصروفات المعهد الرجالي
٨٥٧,٥٤٠	٥٩٧,٨٠٥	مصروفات الهاتف الإستشاري
١١٤,٣٩٦	٢٧٦,٥٠١	مصروفات نادي الرائدة
٢١٧,٦٢٨	٢٧٢,٦٢٧	مصروفات المعهد النسائي
٢٢٦,٣٧١	٢٠٢,٠١٢	مصروفات الإصلاح
١٥٢,٨٢٧	١٦٦,٦٨٤	مصروفات الإعلام
١٦٣,٧٥١	١٦٠,٠٧٤	مصروفات المراكز
-	٨٤,٧٥٠	مصروفات دبلوم الإرشاد
-	٧٨,٥٩١	مصروفات برنامج عمران
٢,٨٠١	٢٠,٠٠٠	مصروفات قسم التقنيات
١٥,٣٧٧	١,٨٦٤	مصروفات نادي لياقي
٦٨٣	-	مصروفات أنشطة الإدارة
١٢,٩٠٠	-	مصروفات البرامج العامة
١٣٨,٠٤٥	-	مصروفات موقع المستشار
٢,٤٢٥,٥٦٢	٢,٤٩٨,٨٨٦	الإجمالي

جمعية التنمية الأسرية بالأحساء "أسرية"
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٤٩)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١٢) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦٢٥,٣١٠	٧٢٤,٣٤٠	الرواتب والإجور وما في حكمها
٢٨٦,٥٠٦	٢٧١,٠٧٩	إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٥٧,٨٥٢	٨٠,٧٤٤	تأمينات إجتماعية
٣٩,٨٦٩	٤٣,٩٣٧	تأمين طبي
٨٦,٤٠١	٣٨,٠٧٠	أخرى
٢٤,١٨٤	٣٢,٨٥٢	كهرباء ومياه
١١,٢١٨	٢٨,٥٤٠	مصروفات سيارات
٣٥,٦٧٦	٢٠,٨٩٥	صيانة وإصلاح
١١,٥٦٧	١٩,١٤٣	ضيافة ونظافة
١٧,٢٩٦	١٧,٢٩٦	مكافأة نهاية الخدمة
-	١٤,٥٨٧	مصروفات بنكية
١٩,٤٠٠	٧,٤٦٦	سفروانتقال
٤,١٠١	٥,٥٤٤	قرطاسية ومطبوعات
١٨,٤٨٧	٢,٨٤٥	بريد وهاتف
٦٧,٢٧٤	٢,٥٠٠	مصروفات تدريب
<u>١,٣٠٥,١٤١</u>	<u>١,٣٠٩,٨٣٧</u>	الإجمالي

(١٣) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة 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 ، تراقبة الإدارة تقنيات اسعار 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 اصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي او تقليل أي خسارة .

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الاخر. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة النقد وما يعادله. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل اصل او سداد التزام ما بين اطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة ، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن ان ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدره ، تعتقد إدارة الجمعية أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيرا عن قيمتها الدفترية.

(١٤) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٣١ مايو ٢٠٢٢ م