

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 ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢ م

---

الصفحة

٢-١

- تقرير المراجع المستقل

٣

- قائمة المركز المالي

٤

- قائمة الأنشطة

٥

- قائمة التدفقات النقدية

١٦-٦

- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

### تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / رئيس وأعضاء جمعية التنمية الأسرية بالأحساء "أسرية" حفظهم الله  
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

الأحساء - المملكة العربية السعودية

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية للتنمية الأسرية بالأحساء "أسرية"، (جمعية أهلية غير هادفة للربح) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة:

تعرض بشكل عادل جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمسئوليتنا الاخلاقية الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وأحكام اللائحة الأساسية ونظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك نظام الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

وإن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على ألبه التقدير المالي في الجمعية.

## مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا و التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن 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 ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
  - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة في ظل الظروف المناسبة، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية الجمعيّة
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعيّة على البقاء كمنشأة 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 تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعيّة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي

مراجعون قاتونيون



ممدوح الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

٥ سبتمبر ٢٠٢٣ م

٢٠ صفر ١٤٤٥ هـ

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٦,٦٣٢,٧٢٣	٥,٢٨٤,١٩٦	(٤)	النقد وما يعادله
٣٧١,٤٥١	-	(٥)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	٨٦,٥٧١	(٦)	أطراف ذات علاقة
٢٥,٥٩٢	٢٥,٥٩٢		المخزون
<u>٧,٠٢٩,٧٦٦</u>	<u>٥,٣٩٦,٣٥٩</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٢,٥٠٣,٠٦٩	٧,١٥٥,٩١٩	(٧)	الممتلكات والمعدات
٤,٢٣٣,٩٩٩	٧٥٠,٩١٦	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
<u>٦,٧٣٧,٠٦٨</u>	<u>٧,٩٠٦,٨٣٥</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١٣,٧٦٦,٨٣٤</u>	<u>١٣,٣٠٣,١٩٥</u>		إجمالي الأصول
			<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٣٢٣,٣٢٦	-	(٩)	المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
<u>٣٢٣,٣٢٦</u>	-		إجمالي المطلوبات المتداولة
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٨١,١١٩	٧٩,٧٠٦	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٨١,١١٩</u>	<u>٧٩,٧٠٦</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>٤٠٤,٤٤٥</u>	<u>٧٩,٧٠٦</u>		إجمالي المطلوبات
			<b>صافي الأصول</b>
٣,٠٣١,٥٢٧	٣,١٣٢,٩٩٥		صافي الأصول الغير مقيدة
٤١٩,٦٥٩	(٣٩,٢٦٣)		صافي الأصول المقيدة
٩,٩١١,٢٠٣	١٠,١٢٩,٧٥٦		صافي الأصول اوقاف
<u>١٣,٣٦٢,٣٨٩</u>	<u>١٣,٢٢٣,٤٨٩</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>١٣,٧٦٦,٨٣٤</u>	<u>١٣,٣٠٣,١٩٥</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الأممية والأجنبية "الأممية"  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٤٦)  
 قائمة المركز المالي  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيقاف	مقيدة	غير مقيدة	إجمالي
٢١,٥٠٠	٥٠٠	-	-	٥٠٠	
٤٠٠,٦٨٤٤	٢,٢٢٧,٤٩٧	-	-	٢,٢٢٧,٤٩٧	الوزادات والكاسب:
٨١٩,٤٩٠	٢١٩,٥٢٤	٢١٩,٥٢٤	-	-	امتزاكات الأعضاء
٦٩,٢٩٧	-	-	-	-	التبرعات النقدية
٥٢٣,٩٣٠	٥,٢٥١٦	-	-	-	إيرادات الأوقاف الخيرية
٤,١٨١	-	-	-	-	تبرعات الزكاة النقدية
-	١٨٤,٩٧٩	-	-	-	إيرادات الأتمتة
-	-	-	-	-	إرباح رأس ساليه
-	-	-	-	-	إيرادات أخرى
٥,٤٥٥,٢١٢	٤,٧٣٥,٠١٦	٢١٩,٥٢٤	٥,٢٥١٦	٢,٩١٢,٩٧٦	إجمالي الإيرادات والكاسب
				١٨٤,٩٧٩	المصروفات والضمان:
(٢,٤٩٨,٨٨٨)	(٤,٠١١,٣٦٤)	-	(٤,٠١١,٣٦٤)	-	مصروفات الأنشطة
(١)	(٧٦١,١٨٦)	-	-	(٧٦١,١٨٦)	مصروفات إدارة و عمومية
(١٠٠,٧٨٠)	(١٠٠,٧٨٦)	(١٠٠,٧٨٦)	-	-	مصروفات الوقت الخيرية
(٢,٦٥١,٨٨٧)	-	-	-	-	ديون مدفوعة
(٧,٤٧١,٣٥٠)	(٤,٨٣٢,٩١٦)	(١,٠٠٠,٩٧٦)	(٤,٠١١,٣٦٤)	(٣١١,١٨٦)	إجمالي المصروفات والضمان
(٢,٠١٦,٠٥٠)	(١,٣٨٩,١٠٠)	٢١٨,٥٥٣	(٣,٥٠٩,٢٤٨)	٢,١٥١,٧١٤	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٥,٣٧٨,٤٤٧	١٣,٣١٢,٣٨٩	٩,١١١,٢٠٣	١٤١,٦٥١	٢,٠٢١,٥١٧	صافي الأصول في بداية السنة
-	-	-	٢,٠٥٠,٣٦٦	(٢,٠٥٠,٣٦٦)	التحول بين صافي الأصول
١٣,٣١٢,٣٨٩	١٣,٢٢٣,٤٨٩	١,٠١٩,٧٥٦	(٢,١٦,٢١٦)	٢,١٣٢,٩١٥	صافي الأصول في نهاية السنة

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

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
		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
		التغيرات في :
		المدفوع من مخصص نهاية نهاية الخدمة
		المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
		المخزون
		المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
		مستحق من طرف ذو علاقة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		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
		التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
		رصيد النقد وما يعادله أول السنة
		رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
(٢,٠١٦,٠٥٨)	(١٣٨,٩٠٠)	
٢٧١,٠٧٩	٣٨٢,٨٦٣	
(٤,١٨١)	(٤٨٧,٨٢٤)	
١٧,٢٩٦	١٤,٣٩٥	
(١,٧٣١,٨٦٤)	(٢٢٩,٤٦٦)	
-	(١٥,٨٠٨)	
(٩١,٣٩٠)	٣٧١,٤٥١	
(٢٥,٥٩٢)	-	
(١١١,٨٩٦)	(٣٢٣,٣٢٦)	
٣,٦٥١,٨٢٧	(٨٦,٥٧١)	
١,٦٩١,٠٨٥	(٢٨٣,٧٢٠)	
(٧,٩٤٧)	(٣٦٤,٨٠٧)	
١٨,٠٠٠	-	
(٥٠,٥٧١)	(٧٠٠,٠٠٠)	
(٤٠,٥١٨)	(١,٠٦٤,٨٠٧)	
١,٦٥٠,٥٦٧	(١,٣٤٨,٥٢٧)	
٤,٩٨٢,١٥٦	٦,٦٣٢,٧٢٣	
٦,٦٣٢,٧٢٣	٥,٢٨٤,١٩٦	

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نتيحة عن الجمعية

جمعية التنمية الأسرية بالأحساء "أسرية" تعمل بموجب الترخيص رقم (٨٤٩) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٨/٠٥/١٧ هـ الموافق ٢٠١٧/٠٢/١٤ م ومركزها الرئيسي مدينة الأحساء - المنطقة الشرقية .

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لللائحة 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 .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .



### (٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

#### استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

#### المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

#### ممتلكات وألات ومعدات

#### الإعتراف والقياس

تُقاس بنود العقارات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للإقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والألات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والألات والمعدات. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والألات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والألات والمعدات في قائمة الانشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والألات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الانشطة حال تكبدها. يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والألات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الانشطة عند استبعاد الأصل.

#### النفقات اللاحقة للإقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل وأظهاره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخي بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشاه ان تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
- زيادة العمر الانتجائي المقدر للأصل او القدرة الإنتاجية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها

اما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.

بتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والعمرات الدورية للأصول الثابتة كمصروف في قائمة الأنشطة هند تكديدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

#### الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

\* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

#### معدل الاستهلاك السنوي

٥%

المباني

٢٠%

السيارات

١٠%

الاتات والمفروشات

٢٥%

الاجهزة والألات

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للعقارات والألات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

#### (أ) الأصول المالية

##### الائتبات الأولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة. بالنسبة لادوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه. وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر اما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد). ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً الى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترية وتثبت مبلغ العكس في الربح او الخسارة، ويتم الغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي او تتم تسويتها او تحول الجمعية- الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف اخر او تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف اخر.

#### (ب) التزامات مالية

##### الائتبات الأولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة الغاء اثبات الالتزام المالي يتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد او الغائه.

#### ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة واحدة أو اقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة، يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي، ناقصاً الانخفاض في الذمم المدينة التجارية. يتم عمل الانخفاض في الذمم المدينة التجارية، إن وجدت عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد الانخفاض في الذمم المدينة التجارية المكون كمصروف في قائمة الانشطة وتظهر تحت بند المصاريف . عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها. تُقيد أى مبالغ تُسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها سابقاً بقيد دائن على المصاريف في قائمة الانشطة.

#### النقد وما يعادله

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصناديق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

#### مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

#### في حالة عدم الاستعانة بخبير أكتواري

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

#### ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة استخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلا مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

#### التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

#### 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

#### التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعي

#### التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

جمعية التنمية الأسرية بالأحساء "أسرية"  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٤٩)  
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقد وما يعادله
٣,٣٠٦,٧٤٥	٢,٦٤٥,١٢٩	بنك الراجحي
٥٠٩,١٢٤	٨٢٩,٢٧٣	بنك الجزيرة
١,٦٨٣,٣٤٥	٦٥٦,٣٣٨	مصرف الإنماء
٧.٦,٩٧٤	٧.٦,٩٧٤	البنك ساب
٢٤٦,٠٢٢	٢٥٨,٢٥٢	البنك الاهلي
١٠١,١٤٩	١٠٨,٤٤٤	بنك الرياض
٥٣,٢٢٥	٥٣,٢٢٥	البنك ساميا
٢٦,١٣٩	٢٦,٥٦١	البنك السعودي للاستثمار
<u>٦,٦٣٢,٧٢٣</u>	<u>٥,٢٨٤,١٩٦</u>	

(٥) مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٣١,٨٥١	-	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣٩,٦٠٠	-	عهد
<u>٣٧١,٤٥١</u>	<u>-</u>	

(٦) مستحق من طرف ذو علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	نوع التعامل	نوع العلاقة	اطراف ذات علاقة
٨٦,٥٧١	-	تمويلي	مجلس الإدارة	المجلس الفرعي التخصصي لجمعيات التنمية الأسرية بالمملكة رقم ترخيص (١٦/٢٠٣٥٢٠)
<u>٨٦,٥٧١</u>	<u>-</u>			

جمعية التنمية الأسرية بالأخصاء "أسرية"  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٤٩)  
 أيضا حاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والمعدات

المجموع	الأجهزة والمعدات	أثاث ومفروشات	السيارات	المباني الوقفية	الأراضي الوقفية	التكلفة
٤,٢٨٨,٦١١	١,١٩٦,٨٦٦	٥٢٢,١٦١	٣٢٣,٠٠٠	٢,٢٥٠,٥٨٢	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٦٤,٨٠٧	١٩,٠٨١	٣٢,٨٠٧	-	٣١٦,٩١١	-	إضافات خلال السنة
٤,١٨٣,٠٨٣	-	-	-	٤,١٨٣,٠٨٣	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
٤,٨٧,٨٢٤	-	-	-	(٢,٠٦١,٤٧٤)	٢,٠٦١,٤٧٤	فصل الأراضي عن المباني
٩,٣٢٤,٣٢٥	١,٢١١,٩٤٩	٥٥٤,٩٦٦	٣٢٣,٠٠٠	٤,٨٧,٨٢٤	٢,٠٦١,٤٧٤	حساب إعادة التقييم العقارات
١,٨٧٥,٥٤٦	٨٣,١٦٢	٢٢٥,٨٧٧	١٩٣,٠٣٥	٤٧٣,٤٧٦	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٧٢,٧٦٣	٨٥,٣٤٨	٣٤,٥٠٣	٢٨,٧٥٧	٢٣٤,٢٥٥	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٦٨٤,٣٠٦	١,٥٧٦,١٠٠	٢٦٠,٣٦٩	٢٢١,٢٤٢	٤٧٣,٤٧٦	-	الإستهلاك
٧,١٥٥,٩١٩	٢٤٣,٤٣٩	٢٩٤,٦٠٢	١٠١,٢٠٨	٤,٤٥٥,١٩١	٢,٠٦١,٤٧٤	صافي القيمة الدفترية
٢,٧٧٠,٠٠٠	٤٠٩,١٩٦	٣٣,٩٨٨	١٧٩,٧٣٠	١,٨٦٠,١٠٦	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية التنمية الأسرية بالأحساء "أسرية"  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٤٩)  
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٨) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المحول من المشروعات	ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٥٠,٩١٦	-	٥٠,٩١٦	مشروعات الوقف الخير الثاني (الريان)
-	٤,١٨٣,٠٨٣	٤,١٨٣,٠٨٣	مشروعات الوقف الخير الأول (الذرية)
٧٥٠,٩١٦	٤,١٨٣,٠٨٣	٤,٢٣٣,٩٩٩	الإجمالي

(٩) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٨١,٤٢٥	-	دائنون
١٥,٧٣٠	-	مصروفات مستحقة
١٢٦,١٧١	-	إيرادات مدفوعة مقدما
٣٢٣,٣٢٦	-	الإجمالي

(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٣,٨٢٣	٨١,١١٩	الرصيد في بداية السنة
-	(١٥,٨٠٨)	المدفوع خلال السنة
١٧,٢٩٦	١٤,٣٩٥	المكون خلال السنة
٨١,١١٩	٧٩,٧٠٦	الرصيد في نهاية السنة

تمثل 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 اكترواري.

(١١) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٥٦,٥٤٠	٢٦٠,٢١٠	إيرادات المعهد الرجالي
٢١٣,٨٠٠	٩٧,٦٠٠	إيرادات الهاتف الإستشاري
٥٣,٠٠٥	٤٨,٤٣٠	إيرادات نادي الرائدة
١٠٣,٧٠٠	٥٥,٣٢٦	إيرادات مركز التنمية بالمرز
-	٣١,٠٠٠	إيرادات الوقف الذرية
-	٢,٥٠٠	إيرادات الإعلام
٦,٨٢٥	٧,٤٥٠	إيرادات مركز الطرف
٦٠	-	إيرادات المعهد النسائي
٥٣٣,٩٣٠	٥٠٢,٥١٦	الإجمالي

جمعية التنمية الأسرية بالأحساء "أسرية"  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٤٩)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١٢) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٨٣٢,١٩٨	مصروفات البرامج العامة
٥٩٧,٨٠٥	٧٢٧,٨١٥	مصروفات الهاتف الإستشاري
٦٣٧,٩٧٩	٦٧٤,٠٨٠	مصروفات المعهد الرجالي
-	٣٣٦,٩٢٠	إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
-	٦١,٣٥١	مصروفات ايجارات
١٦٠,٠٧٤	٢٥١,٨٥١	مصروفات المراكز
١٦٦,٦٨٤	١٤٢,٣٠٢	مصروفات الإعلام
٢٧٦,٥٠١	١٢٩,٧٢٢	مصروفات نادي الرائدة
-	١٢٨,٩٧٧	مصروفات أنشطة الإدارة
٢٠٢,٠١٢	٩٠,٩٦١	مصروفات الإصلاح
٢٧٢,٦٢٧	٦٠,٦٠٩	مصروفات المعهد النسائي
-	٢٥,٩٧٨	مصروفات موقع المستشار
٨٤,٧٥٠	-	مصروفات دبلوم الإرشاد
٧٨,٥٩١	-	مصروفات برنامج عمران
٢٠,٠٠٠	-	مصروفات قسم التقنيات
١,٨٦٤	-	مصروفات نادي لياقي
٢,٤٩٨,٨٨٦	٤,٠١١,٧٦٤	الإجمالي

(١٣) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٢٤,٣٤٠	٥٠٧,٤٥٤	الرواتب والإيجور وما في حكمها
٨٠,٧٤٤	٧٠,٨٦٤	تأمينات إجتماعية
٢٧١,٠٧٩	٤٥,٩٤٤	إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٣٢,٨٥٢	٤٨,٣٣٤	كهرباء ومياه
٤٣,٩٣٧	٢٨,٢٦٩	تأمين طبي
٢٠,٨٩٥	١٩,٤٦٣	صيانة وإصلاح
١٧,٢٩٦	١٤,٣٩٦	مكافأة نهاية الخدمة
١٤,٥٨٧	١٢,٦١٠	مصروفات بنكية
٢,٨٤٥	٨,٩٣٧	بريد وهاتف
٢٨,٥٤٠	٤,٧٣٨	مصروفات سيارات
٥,٥٤٤	١٧٣	قرطاسية ومطبوعات
٣٨,٠٧٠	-	أخرى
١٩,١٤٣	-	ضباقة ونظافة
٧,٤٦٦	-	سفر وإنتقال
٢,٥٠٠	-	مصروفات تدريب
١,٣٠٩,٨٢٧	٧٦١,١٨٢	الإجمالي



**(١٤) إدارة المخاطر**

**مخاطر أسعار الفائدة**

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

**مخاطر السيولة**

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

**مخاطر الائتمان**

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

**مخاطر أسعار العملات**

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

**(١٥) أرقام المقارنة**

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

**(١٦) اعتماد القوائم المالية**

تمت الموافقة والإعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢٣ م