

جمعية التنمية الأسرية بالأحساء "أسرية"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٤٩)
الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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 بالأحساء "أسرية"

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأسرية بالأحساء "أسرية"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمور الموضحة في قسم ((أساس الرأي المتحفظ)) الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، 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 المتحفظ

لم نكن قادرين على الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة عن صحة الأرصدة التالية ولم نتمكن كذلك من الوصول عن طريق وسائل بديلة إلى قناعة بشأن صحتها:

- رصيد حساب جمعية البر الخيرية بالأحساء "المدین" (طرف ذو علاقة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م والبالغ رصيدها بالسجلات المحاسبية مبلغ ٨٢٧,٦٥١ ريال لعدم الحصول على مصادقة تؤيد رصيد الحساب في جمعية البر الخيرية بالأحساء.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم (مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية) الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، 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 الجوهرى 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 الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذى يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التى 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، 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 الجوهرى في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف 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 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 جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، 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 لجمعية التنمية الأسرية بالأحساء "أسرية" فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

أمر آخر

لم تلتزم جمعية التنمية الأسرية بالأحساء "أسرية" بالعمل على دليل الحسابات الموحد وفق التوبيخ والتوزيع المعتمد للحسابات من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالمملكة العربية السعودية والخاص بالجمعيات الأهلية.

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

الدمام في ٢١ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ

الموافق ٥ يناير ٢٠٢١ م

رياض بن بليهد
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)



قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٣,٥٥٩,٠٧٦	٤,٩٨٢,١٥٦		النقد وما في حكمه
٤٨٥,٦١٤	٢٨٠,٠٦١	٣	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,٦٥١,٨٢٧	٣,٦٥١,٨٢٧	٤	أطراف ذات علاقة مدينة
٧,٦٩٦,٥١٧	٨,٩١٤,٠٤٤		إجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٣,٠٥٥,٧٧٣	٢,٧٨٠,٠٢٠	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٢,٥٦٢,٣٢٠	٤,١٨٣,٤٢٨	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٥,٦١٨,٠٩٣	٦,٩٦٣,٤٤٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٣,٣١٤,٦١٠	١٥,٨٧٧,٤٩٢		إجمالي الأصول
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات المتداولة			
٣٥٧,٧٢٢	٤٣٥,٢٢٢	٧	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٥٧,٧٢٢	٤٣٥,٢٢٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة			
٤٦,٥٢٧	٦٣,٨٢٣	٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٦,٥٢٧	٦٣,٨٢٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
صافي الأصول			
٣,٤٧٦,٧٩٢	٣,٩٧١,٩١٧		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٨٣٧,٩٤٧	٢,٣١٤,٨١٧		صافي الأصول المقيدة
٥,٥٩٥,٦٢٢	٩,٠٩١,٧١٣		صافي أصول الأوقاف
١٢,٩١٠,٣٦١	١٥,٣٧٨,٤٤٧		إجمالي صافي الأصول
١٣,٣١٤,٦١٠	١٥,٨٧٧,٤٩٢		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	أنشطة أوقاف	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
الإيرادات والمكاسب					
إشتراكات الأعضاء	٤,٢٠٠	-	-	٤,٢٠٠	٥٢,٣٠٠
التبرعات النقدية	١,٧٩٦,٠٦٦	-	-	١,٧٩٦,٠٦٦	٢,٩٢٤,٣٠٦
إيرادات الأوقاف الخيرية	-	-	٣,٨٣٠,٠٩١	٣,٨٣٠,٠٩١	٥٩٩,٣٠٥
تبرعات الزكاة النقدية	-	١٦٨,٨٥٢	-	١٦٨,٨٥٢	١٧٥,٧٥٠
الإعانات	-	-	-	-	٥٠٠,٠٠٠
إيرادات الأنشطة	-	٧٣٣,٥٨٠	-	٧٣٣,٥٨٠	٢,٤٧١,٦١٢
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١,٨٠٠,٢٦٦	٩٠٢,٤٣٢	٣,٨٣٠,٠٩١	٦,٥٣٢,٧٨٩	٦,٧٢٣,٢٧٣
المصروفات والخسائر					
١٠ مصروفات الأنشطة	-	(٢,٤٢٥,٥٦٢)	-	(٢,٤٢٥,٥٦٢)	(٣,١٩٦,٢٢٠)
١١ مصروفات الوقف الخيري	-	-	(٣٣٤,٠٠٠)	(٣٣٤,٠٠٠)	-
المصروفات العمومية والإدارية	(١,٣٠٥,١٤١)	-	-	(١,٣٠٥,١٤١)	(١,٤٢٨,٨٤٨)
إجمالي المصروفات والخسائر	(١,٣٠٥,١٤١)	(٢,٤٢٥,٥٦٢)	(٣٣٤,٠٠٠)	(٤,٠٦٤,٧٠٣)	(٤,٦٢٥,٠٦٨)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٤٩٥,١٢٥	(١,٥٢٣,١٣٠)	٣,٤٩٦,٠٩١	٢,٤٦٨,٠٨٦	٢,٠٩٨,٢٠٥
صافي الأصول في بداية السنة	٣,٤٧٦,٧٩٢	٣,٨٣٧,٩٤٧	٥,٥٩٥,٦٢٢	١٢,٩١٠,٣٦١	١٠,٨١٢,١٥٦
صافي الأصول في نهاية السنة	٣,٩٧١,٩١٧	٢,٣١٤,٨١٧	٩,٠٩١,٧١٣	١٥,٣٧٨,٤٤٧	١٢,٩١٠,٣٦١

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

جمعية التنمية الأسرية بالأحساء "أسرية"
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٤٩)
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
 جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٠٩٨,٢٠٥	٢,٤٦٨,٠٨٦	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٤٧٧,٥٧٧	٢٨٦,٥٠٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٥,٨٩٦	١٧,٢٩٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
٢,٥٩١,٦٧٨	٢,٧٧١,٨٨٨	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(١١٨,٩٠٩)	٢٠٥,٥٥٣	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٨٤٥,٧٢٧)	٧٧,٥٠٠	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٦٢٧,٠٤٢	٣,٠٥٤,٩٤١	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
-	(١٠,٧٥٣)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,١١٠,٣٥٥)	(١,٦٢١,١٠٨)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٢,١١٠,٣٥٥)	(١,٦٣١,٨٦١)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(٤٨٣,٣١٣)	١,٤٢٣,٠٨٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٤,٠٤٢,٣٨٩	٣,٥٥٩,٠٧٦	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣,٥٥٩,٠٧٦	٤,٩٨٢,١٥٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

١ - نبذة مختصرة عن الجمعية

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

أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي 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 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.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسمة 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 :

المباني	٥%
السيارات	٢٠%
الأثاث والمفروشات	١٠%
الأجهزة والآلات	

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متداول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية؛ يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع 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 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 المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية.

تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل ويتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات .

الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .

يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفتها التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات 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 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 :-

- ١- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية .

*** التغير 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 استيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي :-

- * يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- * يتم إثبات التبرعات 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 .

المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (تمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٣ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	يتألف هذا البند مما يلي :
٢٤٣,٠٦١	١٧٧,٧٢٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٧,٠٠٠	٤٦,٥٥٢	عهد
-	٢٦١,٣٤٠	أرصدة مدينة أخرى
٢٨٠,٠٦١	٤٨٥,٦١٤	الإجمالي

٤ - أطراف ذات علاقة مدينة

تتمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة بصفة أساسية والمصاريف المدفوعة نيابة عن الأطراف ذات علاقة والتي تتم بشروط متفق عليها ويتم اعتمادها:

صاحب العلاقة	نوع العلاقة	نوع التعامل	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	حجم التعامل	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
جمعية البر الخيرية بالأحساء	آخر	تمويلي	٣,٦٥١,٨٢٧	مدین	مدین
			-	دائن	٣,٦٥١,٨٢٧
المجموع			٣,٦٥١,٨٢٧	-	٣,٦٥١,٨٢٧

٥ - ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي :

المباني	السيارات	الأثاث والمفروشات	الأجهزة والآلات	المجموع	التكلفة
٢,٢٥٠,٥٨٢	٣٤٣,٩٨٠	٥٢٢,١٦١	١,١٧٤,١٦٨	٤,٢٩٠,٨٩١	كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
-	-	-	١٠,٧٥٣	١٠,٧٥٣	إضافات
٢,٢٥٠,٥٨٢	٣٤٣,٩٨٠	٥٢٢,١٦١	١,١٨٤,٩٢١	٤,٣٠١,٦٤٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٩٢,٥٧٥	١٥٤,٧٩١	١٥٢,٦٢٧	٦٣٥,١٢٥	١,٢٣٥,١١٨	مجمع الاستهلاك
٩٧,٩٠١	٩,٤٥٩	٣٨,٥٤٦	١٤٠,٦٠٠	٢٨٦,٥٠٦	كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٣٩٠,٤٧٦	١٦٤,٣٥٠	١٩١,١٧٣	٧٧٥,٧٢٥	١,٥٢١,٦٢٤	استهلاك السنة
١,٨٦٠,١٠٦	١٧٩,٧٣٠	٣٣٠,٩٨٨	٤٠٩,١٩٦	٢,٧٨٠,٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١,٩٥٨,٠٠٧	١٨٩,١٨٩	٣٦٩,٥٣٤	٥٣٩,٠٤٣	٣,٠٥٥,٧٧٣	صافي القيمة الدفترية
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

جمعية التنمية الأسرية بالأحساء "أسرية"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٤٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
٤,١٨٣,٠٨٣	٢,٥٦٢,٣٢٠
٣٤٥	-
٤,١٨٣,٤٢٨	٢,٥٦٢,٣٢٠

مشروعات الوقف الخيري الأول (الذرية)

مشروعات الوقف الخيري الثاني (الريان)

الإجمالي

٧ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
١٢٤,٨٢٧	١٧٦,٢٩٧
١٢٨,٩٧٠	-
١٨١,٤٢٥	١٨١,٤٢٥
٤٣٥,٢٢٢	٣٥٧,٧٢٢

مصروفات مستحقة

إيرادات مدفوعة مقدماً

دائنون

الإجمالي

٨ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
٤٦,٥٢٧	٣٠,٦٣١
١٧,٢٩٦	١٥,٨٩٦
٦٣,٨٢٣	٤٦,٥٢٧

الرصيد بداية السنة

المكون خلال السنة

الرصيد آخر السنة

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

٩ - إيرادات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٤٦٢,٠١٩	١٠٢,٠٥٠	إيرادات الهاتف الاستشاري
٣٣٧,١٣٥	١٠٠	إيرادات الإصلاح
٤١٠	٨٢٥	إيرادات الإعلام
٣٨,٨٥٠	-	إيرادات البرامج العامة
٨٦٥,٥٩٠	٤٦٧,٧٠٠	إيرادات المعهد الرجالي
١١٦,٩٦٥	٧٣,٧٥٠	إيرادات المعهد النسائي
١٣,٩١٢	١,٠٠٠	إيرادات مركز الطرف
٢٧٥,٤١٠	-	إيرادات الإرشاد الأسري
١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	إيرادات مركز التنمية بالمبرز
٤٣,٢١٩	-	إيرادات نادي لياقتي
١,٦٠٠	-	إيرادات النادي الشبابي
٢١٦,٥٠٢	٣٨,١٥٥	إيرادات نادي الرائدة
٢,٤٧١,٦١٢	٧٣٣,٥٨٠	الإجمالي

١٠ - مصروفات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٤٨٨,٤١٨	٨٥٧,٥٤٠	مصروفات الهاتف الإستشاري
٢٤,٦٠٠	٦٨٣	مصروفات أنشطة الإدارة
٢٧٢,٤٧٣	٢٢٦,٣٧١	مصروفات الإصلاح
١٨٤,٦١٠	١٥٢,٨٢٧	مصروفات الإعلام
٦٢٦	١٢,٩٠٠	مصروفات البرامج العامة
٧٥٨,٦٢٣	٥٢٣,٢٤٣	مصروفات المعهد الرجالي
٤٨٣,٣٧٩	٢١٧,٦٢٨	مصروفات المعهد النسائي
١٩٩,٤٢١	١٦٣,٧٥١	مصروفات المراكز
١٩٩	٢,٨٠١	مصروفات قسم التقنيات
-	١٥,٣٧٧	مصروفات نادي لياقتي
٢٨٢,٠٩٢	-	مصروفات دبلوم الإرشاد
٢٠٥,٣١٠	١٣٨,٠٤٥	مصروفات موقع المستشار
٢٩٦,٤٦٩	١١٤,٣٩٦	مصروفات نادي الرائدة
٣,١٩٦,٢٢٠	٢,٤٢٥,٥٦٢	الإجمالي

جمعية التنمية الأسرية بالأحساء "أسرية"
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٤٩)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)
 جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

١١ - المصروفات العمومية والإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٦٣٥,٤٧٤	٦٢٥,٣١٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
١٥,٨٩٦	١٧,٢٩٦	مكافأة نهاية الخدمة
٦٤,٥٧١	٥٧,٨٥٢	تأمينات إجتماعية
٢٧,٧٢١	٣٩,٨٦٩	تأمين طبي
٣١,٩٩٧	٢٤,١٨٤	كهرباء ومياه
٢٤,١٤٦	٤,١٠١	قرطاسية ومطبوعات
٢٥,١١٠	١١,٥٦٧	ضيافة ونظافة
٥٣١	٣٥,٦٧٦	صيانة وإصلاح
٣٨,٣٩٨	١٨,٤٨٧	بريد وهاتف
٢٣,٥٣٤	١٩,٤٠٠	سفر وانتقال
١٨,٨٤١	١١,٢١٨	مصروفات سيارات
٤٧٢	-	مصروفات بنكية
٥,٨٠٠	٦٧,٢٧٤	مصروفات تدريب
٣٨,٧٨٠	٨٦,٤٠١	أخرى
٤٧٧,٥٧٧	٢٨٦,٥٠٦	إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
١,٤٢٨,٨٤٨	١,٣٠٥,١٤١	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 ، 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 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 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 وموقفها 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 التكلفة التاريخية ، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة ، تعتقد إدارة الجمعية أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

١٣ - اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢١ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ الموافق ٥ يناير ٢٠٢١ م.

١٤ - عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.