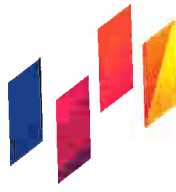


جمعية التنمية الأسرية بالإحساء "أسرية"
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤٩)
الإحساء- منطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية التنمية الأسرية بالإحساء "أسرية"
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤٩)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

٢-١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
١٨-٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة جمعية التنمية الأسرية بالإحساء "أسرية"
الدمام - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأسرية بالإحساء "أسرية" والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة 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 ٢٠٢٤م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة 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 المطلق

- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية 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 فطنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

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 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 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، سواء 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 تأكيد 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 تأكيد 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 وفصيل محمد العنزي
محاسبون ومسجلون قانونيون



فصيل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ١٣ رمضان ١٤٤٦ هـ
الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٥ م

جمعية التنمية الأسرية بالإحساء "أسرية"
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤٩)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٩٢٨,٢٦٦	٤,٤٩١,٤٨٩	(٥)	النقد وما يعادله
-	١٥,٥٥٤		مصروفات مدفوعة مقدما
١٢٧,١٢١	-	(٦)	مستحق من اطراف ذو علاقة
٤,٠٥٥,٣٨٧	٤,٥٠٧,٠٤٣		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٨٦٧,١٦٧	٧٨٤,٧٧٨	(٧)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٦,٢٩٣,٩١١	٦,٠٨٢,٢٨٩	(٨)	أصول أوقاف (الصافي)
١,٧٣٥,٧١٦	٢,٣٥٥,٦٩٠	(٩)	مشروعات تحت التنفيذ
٨,٨٩٦,٧٩٤	٩,٢٢٢,٧٥٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٢,٩٥٢,١٨١	١٣,٧٢٩,٨٠٠		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٧,٢٥٠	١٤٢,٠٧٧	(١٠)	المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
١٧,٢٥٠	١٤٢,٠٧٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٩٥,٤٥٢	١١١,٩٤٨	(١١)	التزام منافع الموظفين
٩٥,٤٥٢	١١١,٩٤٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١١٢,٧٠٢	٢٥٤,٠٢٥		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣,٧٣٤,٤٥٩	٣٧,٩٥٩		صافي الأصول غير المقيدة
(١,٥١٦,٣٧٦)	٢,٧٨٩,٤٥٥		صافي الأصول المقيدة
١٠,٦٢١,٣٩٦	١٠,٦٤٨,٣٦١		صافي أصول الأوقاف
١٢,٨٣٩,٤٧٩	١٣,٤٧٥,٧٧٥		إجمالي صافي الأصول
١٢,٩٥٢,١٨١	١٣,٧٢٩,٨٠٠		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية التنمية الأسرية بالإحساء "أسرية"
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤٩)

قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب:					
٩٥,٢٥٠	٥٦٦,٥٥١	-	٥٦٦,٥٥١	-	تبرعات الزكاة
٣,٢٨٣,٩٤٦	٣,١١١,٢٠٠	-	٢,٤١٥,٠٢٠	٦٩٦,١٨٠ (١٢)	تبرعات وهبات نقدية
١,٣٧٩,٥٤١	٤,٧٤١,٧٥٠	-	٤,٧٤١,٧٥٠	- (١٣)	إيرادات أنشطة
٧٦,٥٠٠	٥٩,١٠٠	-	-	٥٩,١٠٠	اشتراكات الأعضاء
٤٩١,٦٤٠	٢٦,٩٦٥	٢٦,٩٦٥	-	-	إيرادات الأوقاف الخيرية
٥,٣٢٦,٨٧٧	٨,٥٠٥,٥٦٦	٢٦,٩٦٥	٧,٧٢٣,٣٢١	٧٥٥,٢٨٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر					
٤,٣٣٣,٠٠٤	٦,٣٢٢,٤٢٨	-	٣,٤١٧,٤٩٠	٢,٩٠٤,٩٣٨ (١٤)	مصروفات البرامج والأنشطة
٩٢٢,٧١٢	٩١٩,٥٦٨	-	-	٩١٩,٥٦٨ (١٥)	المصاريف العمومية والإدارية
١٤,٦٠٨	٩,٣٤٧	-	-	٩,٣٤٧	مصروفات الوقف الخيرية
٦٣,٠٠٠	-	-	-	-	مصروفات منصة إحسان
-	٨,٤١٤	-	-	٨,٤١٤	مصروفات جمع الأموال
-	٢٤٤,٠٠٠	-	-	٢٤٤,٠٠٠	مصاريف الإستثمار
١٥٤,٨٠٣	١٥٣,٨٩١	-	-	١٥٣,٨٩١ (٧)	إستهلاك الممتلكات والمعدات
٢٢٢,٧٦٠	٢١١,٦٢٢	-	-	٢١١,٦٢٢ (٨)	إستهلاك أصول أوقاف
٥,٧١٠,٨٨٧	٧,٨٦٩,٢٧٠	-	٣,٤١٧,٤٩٠	٤,٤٥١,٧٨٠	إجمالي المصروفات والخسائر
(٣٨٤,٠١٠)	٦٣٦,٢٩٦	٢٦,٩٦٥	٤,٣٠٥,٨٣١	(٣,٦٩٦,٥٠٠)	صافي التغير في الأصول
١٣,٢٢٣,٤٨٩	١٢,٨٣٩,٤٧٩	١٠,٦٢١,٣٩٦	(١,٥١٦,٣٧٦)	٣,٧٣٤,٤٥٩	الأصول في بداية السنة
١٢,٨٣٩,٤٧٩	١٣,٤٧٥,٧٧٥	١٠,٦٤٨,٣٦١	٢,٧٨٩,٤٥٥	٣٧,٩٥٩	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية التنمية الأسرية بالإحساء "أسرية"
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤٩)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣٨٤,٠١٠)	٦٣٦,٢٩٦	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
١٥٤,٨٠٣	١٥٣,٨٩١	إستهلاك الممتلكات والمعدات
٢٢٢,٧٦٠	٢١١,٦٢٢	إستهلاك أصول أوقاف
١٥,٧٤٦	١٦,٤٩٦	مخصص نهاية الخدمة المكون
٩,٢٩٩	١,٠١٨,٣٠٥	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
.	(١٥,٥٥٤)	التغير في المصروفات المدفوعة مقدما
(٤٠,٥٥٠)	١٢٧,١٢١	التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
٢٥,٥٩٢	-	التغير في المخزون
١٧,٢٥٠	١٢٤,٨٢٧	التغير في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
١١,٥٩١	١,٢٥٤,٦٩٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣٨٢,٧٢١)	(٧١,٥٠٢)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٩٨٤,٨٠٠)	(٦١٩,٩٧٤)	إضافات مشروع تحت التنفيذ
(١,٣٦٧,٥٢١)	(٦٩١,٤٧٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١,٣٥٥,٩٣٠)	٥٦٣,٢٢٣	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٥,٢٨٤,١٩٦	٣,٩٢٨,٢٦٦	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٣,٩٢٨,٢٦٦	٤,٤٩١,٤٨٩	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية التنمية الأسرية بالإحساء "أسرية" تعمل بموجب الترخيص رقم (٨٤٩) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٧ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ الموافق ١٤ فبراير ٢٠١٧ م مركزها الرئيسي مدينة الاحساء - المنطقة الشرقية

يتمثل أهداف الجمعية فيما يلي:

- ١- تقديم الإرشاد الأسري لكل فئات المجتمع بمهنية علي.
- ٢- إصلاح ذات البين داخل دوائر الأسرة بالتعاون مع الجهات ذات العلاقة.
- ٣- تأهيل الشباب والفتيات للنجاح في الحياة الزوجية.
- ٤- رفع مستوى الوعي الأسري والتربوي في المجتمع.
- ٥- المساهمة في علاج المشكلات الأسرية والتربوية.
- ٦- التوفيق بين الراغبين في الزواج.
- ٧- العمل رفع الكفاءات المهنية للأسرة.
- ٨- التدريب في مجالات الأسرة والتطوير الذاتي.
- ٩- المساهمة في البناء المتكامل للأسرة المستقرة.
- ١٠- المساهمة في الإرتقاء بالإعلام الأسري بإستثمار مستجداته ووسائل التواصل الاجتماعي الحديثة.
- ١١- المساهمة في تمكين أفراد الأسرة في سوق العمل.

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

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

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 والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرضدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرضدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرضدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بعد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بعد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المتفيعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

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 إستهلاك 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

%٢٠

%٢٥

%١٠

البند

المباني

السيارات

أجهزة كهربائية وعدد

أثاث ومفروشات

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

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت - على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
الأصول المالية

الإثباتات الاولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات 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.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثباتات الاولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

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

منافع الموظفين

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 الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لامبرر 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 أو 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 أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

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

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

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 .

(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 .

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

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 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 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 الجمعية

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 استيفاءه من قبل الجمعية

جمعية التنمية الأسرية بالإحساء "أسرية"
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١١١,٨٢٤	١١٢,٥٤٩	حسابات جارية - بنك الرياض
٢,١٣٦,٩٣٨	١,١٥٧,١٧٣	حسابات جارية - بنك الراجحي
٢٢٤,٨١١	٦٠٧,٣٢٢	حسابات جارية - بنك الجزيرة
٣٦٧,٢٥٤	١,٤٨٩,٠٤٥	حسابات جارية - بنك الاتماء
٧٠٦,٩٧٤	٧٠٦,٩٧٤	حسابات جارية - بنك ساب
٣٠٠,٦٧٩	٣٣٨,٦٤٠	حسابات جارية - بنك الأهلي
٥٣,٢٢٥	٥٣,٢٢٥	حسابات جارية - بنك الأهلي (سامبا)
٢٦,٥٦١	-	حسابات جارية - بنك السعودي للاستثمار
-	٢٦,٥٦١	الصندوق العام
٣,٩٢٨,٢٦٦	٤,٤٩١,٤٨٩	

(٦) مستحق من أطراف ذو علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	نوع العلاقة	نوع التعامل	أطراف ذات علاقة
١٢٧,١٢١	-	تمويل	مجلس الإدارة	المجلس الفرعي التخصصي
١٢٧,١٢١	-			لجمعيات التنمية الأسرية بالمملكة رقم ترخيص (١٦/٢٠٣٥٢٠)

(٧) الممتلكات والمعدات (الصافي)

سيارات	الأثاث المكتبي	أدوات وأجهزة العرض	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	الإجمالي	التكلفة
٣٢٣,٠٠٠	٨٤٤,٢٣٠	٢٢,٦١٥	٩,٠٩٩	١,٢٥١,٥٢٦	٢٢,١٦٩	٢,٤٧٢,٦٣٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	٨,٦٨٨	٥,٤٩٩	٢١,٤٢٦	٣٢,٥٦١	٣,٣٢٨	٧١,٥٠٢	إضافات خلال السنة
٣٢٣,٠٠٠	٨٥٢,٩١٨	٢٨,١١٤	٣٠,٥٢٥	١,٢٨٤,٠٨٧	٢٥,٤٩٧	٢,٥٤٤,١٤١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٤٢,٠٣٤	٣١٥,٤٧٣	٥,٦٥٤	٢,٢٧٥	١,٠٣٤,٤٩٤	٥,٥٤٢	١,٦٠٥,٤٧٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٦,١٩٣	٥٣,٧٤٤	٩,٥٠٤	٧,٠٦٣	٦٢,٣٩٨	٤,٩٨٩	١٥٣,٨٩١	إضافات خلال السنة *
٢٥٨,٢٢٧	٣٦٩,٢١٧	١٥,١٥٨	٩,٣٣٨	١,٠٩٦,٨٩٢	١٠,٥٣١	١,٧٥٩,٣٦٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦٤,٧٧٣	٤٨٣,٧٠١	١٢,٩٥٦	٢١,١٨٧	١٨٧,١٩٥	١٤,٩٦٦	٧٨٤,٧٧٨	صافي القيمة الدفترية
٨٠,٩٦٦	٥٢٨,٧٥٧	١٦,٩٦١	٦,٨٢٤	٢١٧,٠٣٢	١٦,٦٢٧	٨٦٧,١٦٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية التنمية الأسرية بالإحساء "أسرية"
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) أصول أوقاف (الصافي)

التكلفة	أراضي	مباني	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,٠٦١,٤٧٤	٥,١٧٢,٩٣٣	٧,٢٣٤,٤٠٧
إضافات خلال السنة	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢,٠٦١,٤٧٤	٥,١٧٢,٩٣٣	٧,٢٣٤,٤٠٧
الاستهلاك			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	٩٤٠,٤٩٦	٩٤٠,٤٩٦
إضافات خلال السنة *	-	٢١١,٦٢٢	٢١١,٦٢٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	١,١٥٢,١١٨	١,١٥٢,١١٨
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢,٠٦١,٤٧٤	٤,٠٢٠,٨١٥	٦,٠٨٢,٢٨٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,٠٦١,٤٧٤	٤,٢٣٢,٤٣٧	٦,٢٩٣,٩١١

(٩) مشروعات تحت التنفيذ

مشروعات الوقف الخيري الثاني (الريان)
مشروعات تحت التنفيذ مبنى الجمعية الرئيسي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الإضافات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٧١٧,٣١٦	٦١٩,٩٧٤	٢,٣٣٧,٢٩٠
١٨,٤٠٠	-	١٨,٤٠٠
١,٧٣٥,٧١٦	٦١٩,٩٧٤	٢,٣٥٥,٦٩٠

(١٠) مصروفات مستحقة ودمم دائرة أخرى

مصروفات المنافع والخدمات والتأمين المستحقة
ضريبة القيمة المضافة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٠,٨٧٥	١٧,٢٥٠
١٣١,٢٠٢	-
١٤٢,٠٧٧	١٧,٢٥٠

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧٩,٧٠٦	٩٥,٤٥٢	في بداية السنة
١٥,٧٤٦	١٦,٤٩٦	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٩٥,٤٥٢	١١١,٩٤٨	الرصيد في نهاية السنة

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

(١٢) تبرعات وهبات نقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
-	٢,٢٨٢,٤٥٠	٢,٢٨٢,٤٥٠	-	تبرعات جهات مانحة
-	١٣٢,٥٧٠	١٣٢,٥٧٠	-	تبرعات افراد
٣,٢٨٣,٩٤٦	٦٢٧,٤٦٢	-	٦٢٧,٤٦٢	التبرع العام
-	٦٨,٧١٨	-	٦٨,٧١٨	الاستقطاعات (الأوامر المستديمة)
٣,٢٨٣,٩٤٦	٣,١١١,٢٠٠	٢,٤١٥,٠٢٠	٦٩٦,١٨٠	

(١٣) إيرادات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
٦٣٩,٦٠٠	١٨٤,٥٠٠	١٨٤,٥٠٠	-	إيرادات قسم الاصلاح
٢٠٦,٤٥٨	-	-	-	ايرادات نادي الرائدة
١٥١,٠٩٠	١٥١,٥٥٠	١٥١,٥٥٠	-	إيرادات المعهد النسائي والرجالي
-	٢١٩,٩٦٠	٢١٩,٩٦٠	-	إيرادات مضشروع الباحث
١٤٤,٣٣٢	١٩٠,٨٨٨	١٩٠,٨٨٨	-	إيرادات الحضانة والضيافة
١٣٢,٤٢٢	٣,٨٩٧,٣٠٠	٣,٨٩٧,٣٠٠	-	إيرادات مشروع الحماية
٧٠,٠٠٠	١٧,١١٦	١٧,١١٦	-	ايرادات مركز التنمية بالمرز
٢٢,٤٠٠	٣٤,٦٠٠	٣٤,٦٠٠	-	ايرادات الهاتف الاستشاري
١٣,٢٣٩	٩٦٣	٩٦٣	-	إيرادات لياقي
-	٤٤,٨٧٣	٤٤,٨٧٣	-	إيراد نادي الهفوف والعيون
١,٣٧٩,٥٤١	٤,٧٤١,٧٥٠	٤,٧٤١,٧٥٠	-	

جمعية التنمية الأسرية بالإحساء "أسرية"
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
١٦٥,٨٩٨	٥٦٢,١٣٩	٥٦٢,١٣٩	-	مصارف الزكاة الشرعية
-	٢,٢٧٦,٣٢٦	٢,٢٧٦,٣٢٦	-	مصروفات أنشطة وبرامج
-	٢,٧٢٥,٩٥٠	-	٢,٧٢٥,٩٥٠	مصروفات رواتب النشاط
-	٧٧,٢٠٦	٧٧,٢٠٦	-	مصروفات الانتدابات
-	٢٠٣,٨١٩	٢٠٣,٨١٩	-	مصروفات ساعات العمل الإضافية
-	٦٠,٤٩٠	-	٦٠,٤٩٠	مصروفات الكهرباء المحملة على النشاط
-	١,٥٩٦	-	١,٥٩٦	مصروفات المياه المحملة على النشاط
-	١١٦,٩٠٢	-	١١٦,٩٠٢	مصروفات الهاتف والانترنت
٢٨١,٣٧٥	٢٩٨,٠٠٠	٢٩٨,٠٠٠	-	مصروفات الإيجارات
١,٤٤٤,٠٩٩	-	-	-	مصروفات التشغيل المحملة على النشاط
٤٥٧,٧٢٢	-	-	-	مصروفات المعهد الرجالي
٢٠٨,٢٢٨	-	-	-	مصروفات المراكز
٩٥,٩٢٤	-	-	-	مصروفات قسم الاعلام
٥١٨,٩٥٠	-	-	-	مصروفات قسم الهاتف الاستشاري
١٩٥,٨٥٧	-	-	-	مصروفات نادى الرائدة
٢٠٧,٩٠٨	-	-	-	مصروفات نشاط الادارة
١٥٨,٥٩٣	-	-	-	مصروفات قسم الاصلاح
١٤٨,٩٥٩	-	-	-	مصروفات المعهد النسائي
١١٤,١٠٣	-	-	-	مصروفات موقع المستشار
٢١,٧٢٢	-	-	-	مصروفات لياقتي
٣٤,٤٩٥	-	-	-	مصروفات الحضانه والضيافة
٢٧٩,١٧١	-	-	-	مصروفات مشروع الحماية
٤,٣٣٣,٠٠٤	٦,٣٢٢,٤٢٨,٠٠	٣,٤١٧,٤٩٠	٢,٩٠٤,٩٣٨	

جمعية التنمية الأسرية بالإحساء " أسرية "
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧٩٠,٢٦١	٦١٥,٥٤١	الرواتب والأجور وما في حكمها
-	٢٨,٩٢٣	تأمينات اجتماعية
١١,٥٤٩	١٧,٣٥٤	التأمين الطبي
٦٣,٧٩٣	٢٩,٧٠٣	مصاريف حكومية
١٥,٧٤٦	١٦,٤٩٦	تعويضات نهاية الخدمة
-	٢,٠٠٨	مستلزمات مكتبية
-	٩,٠١٨	الوقود والمحروقات
-	٧,٠١٥	صيانة وإصلاحات
-	٣٨,٠٢٦	الكهرباء والمياه
-	٩,٣٥٩	الهاتف والفاكس والإنترنت
١٥,٨١٠	١٦,٦٥٤	مصاريف التأمين - سيارات
-	١٧,٢٧٥	مصاريف الضيافة ونظافة
١٧,٢٥٠	٣١,٦٣٧	رسوم مهنية
-	١٢,٢٥٠	عقود الصيانة والتشغيل - النظافة
-	٦,٨٠٤	مصاريف غرامات ومخالفات
-	١١,٥٠٥	مصاريف بنكية وعمولات
٨,٣٠٣	-	مصاريف تشغيلية أخرى
٩٢٢,٧١٢	٩١٩,٥٦٨	

(١٦) 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 إستحقاقها. 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 و التذبذبات 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.

(١٧) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١/٢١/٢٠٢٥ م