

جمعية التنمية الالهية بأمانة منطقة عسير
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٤٥٢)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

| الصفحة | الفهرس |
|--------|-------------------------------|
| ٢ - ١ | تقرير مراجع الحسابات المستقل |
| ٣ | قائمة المركز المالي |
| ٤ | قائمة الأنشطة |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية |
| ١٣ - ٦ | الإيضاحات حول القوائم المالية |



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الادارة

جمعية التنمية الاهلية بأمانة منطقة عسير

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بأمانة منطقة عسير - تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٥٢) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الاخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الاخرى، وولفت الانتباه الى إيضاح رقم (١) حيث انه تم تحويل لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية النسائية بأبها برقم تسجيل (٤٦٩) الي جمعية التنمية الاهلية بأمانة منطقة عسير برقم تسجيل (٤٤٥٢) تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسئولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسئولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣

ALRUWAIS & PARTNERS

Certified Accountants
& Auditors



تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على 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. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية لجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية التنمية الأهلية بأمانة منطقة عسير - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن الرويس وشركاؤه

الرياض : ١٥ رجب ١٤٤٤ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق: ٦ فبراير ٢٠٢٣ م.

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



جمعية التنمية الاهلية بأمانة منطقة عسير
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٤٥٢)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | إيضاح | |
|------------------|------------------|-------|--------------------------------------|
| | | | <u>الأصول</u> |
| | | | <u>الأصول المتداولة</u> |
| ٥٤٦,٥٣٣ | ٣٨٩,١٣٦ | (٤) | النقد وما في حكمه |
| ٣٥,٠٠٠ | ٣٥,٠٠٠ | | ايجارات مدفوعة مقدما |
| ٥٨١,٥٣٣ | ٤٢٤,١٣٦ | | مجموع الأصول المتداولة |
| | | | <u>الأصول غير المتداولة</u> |
| ٢٠,١٨٢ | ٦١,٥٧٣ | (٥) | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |
| ٢٠,١٨٢ | ٦١,٥٧٣ | | مجموع الأصول غير المتداولة |
| ٦٠١,٧١٥ | ٤٨٥,٧٠٩ | | إجمالي الأصول |
| | | | <u>صافي الاصول</u> |
| ٥٢٤,٧٠١ | ٣٨٣,٢٦٢ | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ٧٧,٠١٤ | ١٠٢,٤٤٧ | (٩) | صافي الأصول المقيدة |
| ٦٠١,٧١٥ | ٤٨٥,٧٠٩ | | إجمالي صافي الأصول |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الاهلية بأمانة منطقة عسير
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٤٥٢)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| إجمالي ٢٠٢١ م | إجمالي ٢٠٢٢ م | مقيدة | غير مقيدة | إيضاح |
|---------------|---------------|-----------|-----------|--------------------------------------|
| | | | | <u>الإيرادات</u> |
| ١٣٠,٣٣٨ | ١١٤,٩٣٤ | - | ١١٤,٩٣٤ | دعم اهلي |
| - | ١٣٠,٢٢٥ | ١٣٠,٢٢٥ | - | (٦) دعم مؤسسات |
| ٣٢٠,٠٠٠ | - | - | - | إعانات الوزارة |
| | | | | <u>صافي الاصول المحررة من القيود</u> |
| - | - | (١٠٤,٧٩٢) | ١٠٤,٧٩٢ | إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام |
| ٤٥٠,٣٣٨ | ٢٤٥,١٥٩ | ٢٥,٤٣٣ | ٢١٩,٧٢٦ | إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف |
| | | | | <u>المصروفات</u> |
| ٢٤٢,٩٨٦ | ١٨٥,٦٣٤ | - | ١٨٥,٦٣٤ | (٧) مصروفات الأنشطة |
| ٥٢,٤١٦ | ١٦٦,٦٣٨ | - | ١٦٦,٦٣٨ | (٨) المصروفات العمومية والإدارية |
| ٤,٤١٩ | ٨,٨٩٣ | - | ٨,٨٩٣ | (٥) اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| ٢٩٩,٨٢١ | ٣٦١,١٦٥ | - | ٣٦١,١٦٥ | إجمالي المصروفات |
| ١٥٠,٥١٧ | (١١٦,٠٠٦) | ٢٥,٤٣٣ | (١٤١,٤٣٩) | التغير في صافي الأصول |
| ٤٥١,١٩٨ | ٦٠١,٧١٥ | ٧٧,٠١٤ | ٥٢٤,٧٠١ | صافي الأصول بداية السنة |
| ٦٠١,٧١٥ | ٤٨٥,٧٠٩ | ١٠٢,٤٤٧ | ٣٨٣,٢٦٢ | صافي الأصول نهاية السنة |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الالهية بأمانة منطقة عسير
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٤٥٢)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|--|
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> |
| ١٥٠,٥١٧ | (١١٦,٠٠٦) | التغير في صافي الاصول |
| ٤,٤١٩ | ٨,٨٩٣ | اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| ١٥٤,٩٣٦ | (١٠٧,١١٣) | التغير في صافي الأصول بعد التسويات |
| | | <u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u> |
| (٢٩,٥٨٤) | - | ايجارات مدفوعة مقدما |
| ١٢٥,٣٥٢ | (١٠٧,١١٣) | صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u> |
| - | (٥٠,٢٨٤) | اضافات الممتلكات والآلات والمعدات |
| - | (٥٠,٢٨٤) | صافي النقد (المستخدم في) الانشطة الاستثمارية |
| ١٢٥,٣٥٢ | (١٥٧,٣٩٧) | التغير في النقدية خلال السنة |
| ٤٢١,١٨١ | ٥٤٦,٥٣٣ | النقدية وما في حكمها في بداية السنة |
| ٥٤٦,٥٣٣ | ٣٨٩,١٣٦ | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (١٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الاهلية بأمانة منطقة عسير ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٤٥٢) وتاريخ ١٠/١٠/١٤٤٣هـ الموافق ١١/٠٥/٢٠٢٢م مركزها الرئيسي:- امانة - عسير - المملكة العربية السعودية .
تم تحويل لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية النسائية بأبها برقم تسجيل (٤٦٩) الي جمعية التنمية الاهلية بأمانة منطقة عسير برقم تسجيل (٤٤٥٢) تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي .

١,١ - السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٢م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٢م .

١,٢ - اهداف الجمعية :

- تقديم الأنشطة الاجتماعية.
- النهوض بالجوانب الثقافية والصحية والاجتماعية والاقتصادية.
- تصحيح العادات والمفاهيم غير السليمة.
- العمل على خلق كوادر وطنية مؤهلة للعمل الاجتماعي التطوعي.
- التعاون مع المواطنين في دراسة احتياجاتهم ووضع حلول علمية لمشكلاتهم وهي تركز ايضا على جوانب .
- التدريب والتأهيل لجميع فئات المجتمع من خلال فئاته.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا بالنظام الاساسي للجمعية .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي .

٢-٤ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة :

٣-١ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر والتأمينات المحتجرة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات وآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

| | |
|-----|-----------------|
| ٢٥% | اجهزة كهربائية |
| ١٥% | اجهزة الكترونية |
| ١٠% | اثاث ومفروشات |

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٣-٤ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . 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 كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

٣-٦ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها .

٣-٧ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣-٩ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشتريتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناءً على ذلك .

٣-١٠ قائمة الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتبع) :-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين .

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً ، تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاماً ، بتقديم تبرع .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتمه) :-

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

وفقا للطريقة غير المباشرة .

١١-٣ صافي الاصول (يتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات واصلوا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

جمعية التنمية الاهلية بأمانة منطقة عسير
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٤٥٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة .

| | | (٤) النقد وما في حكمه | |
|------------------|------------------|-----------------------|-------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | مصرف الراجحي ح/٦٦٦٩ | بنك البلاد ح/٠٠٠٥ |
| ٥٤٣,٧٨٢ | ٣٨٦,٣٨٥ | | |
| ٢,٧٥١ | ٢,٧٥١ | | |
| ٥٤٦,٥٣٣ | ٣٨٩,١٣٦ | | |

| | | | | (٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |
|----------|---------------|-----------------|----------------|--|
| الإجمالي | اثاث ومفروشات | اجهزة الكترونية | اجهزة كهربائية | التكلفة |
| ٤٧,٢٨٩ | ٣٤,٩٨٩ | ٣,٥٣٠ | ٨,٧٧٠ | الرصيد بداية السنة |
| ٥٠,٢٨٤ | ٤٢,٨٢٧ | - | ٧,٤٥٧ | اضافات السنة |
| ٩٧,٥٧٣ | ٧٧,٨١٦ | ٣,٥٣٠ | ١٦,٢٢٧ | الرصيد في نهاية السنة |
| | | | | الإهلاك المتراكم |
| ٢٧,١٠٧ | ١٥,٧٩٥ | ٢,٥٤٣ | ٨,٧٦٩ | الرصيد بداية السنة |
| ٨,٨٩٣ | ٥,١٣٤ | ٥٣٠ | ٣,٢٢٩ | إهلاك السنة |
| ٣٦,٠٠٠ | ٢٠,٩٢٩ | ٣,٠٧٣ | ١١,٩٩٨ | الرصيد في نهاية السنة |
| | | | | القيمة الدفترية |
| ٦١,٥٧٣ | ٥٦,٨٨٧ | ٤٥٧ | ٤,٢٢٩ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| ٢٠,١٨٢ | ١٩,١٩٤ | ٩٨٧ | ١ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |

جمعية التنمية الالهية بأمانة منطقة عسير
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٤٥٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (٦) دعم مؤسسات |
|------------------|------------------|---|
| - | ١٠٠,٠٠٠ | مؤسسه محمد عبد الله الجميح مشروع اسره ناجحة |
| - | ٣٠,٢٢٥ | مؤسسه الملك خالد (مشروع انا اقدر) |
| - | ١٣٠,٢٢٥ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (٧) مصروفات الانشطة |
| - | ١٥,٠٠٠ | برنامج اسر المنتجة صناعات العطور |
| - | ١١,١١١ | برنامج اصنع عالمك بذكاء ٤ |
| - | ١,٥٢٢ | بصمات نواعم |
| ٢٢,٢٢٢ | ٢,٠٠٠ | برنامج اصنع عالمك بذكاء |
| - | ١١,١١١ | نشامى عسير |
| - | ١١,١١١ | افق |
| - | ١١,١١١ | العصف التقني |
| - | ١١,١١١ | ملتقى نلتقى لرتقي |
| - | ١٦,٦٦٧ | اسره ناجحة مجتمع راقي |
| - | ١١,١١١ | نادى كن اكون |
| ١٦,٦٦٧ | - | برنامج التحويل الرقمي |
| ١٦,٦٦٧ | - | برنامج التطوير المؤسسي |
| ٢١,١٠٠ | - | فصول التقوية |
| ١٦,٥٠٠ | ١٦٧ | برنامج التفكير التصميمي |
| ٢٢,٢٢٢ | ١٦,٦٦٧ | التصميم الداخلي |
| ١٦,٧٤١ | - | مودة |
| ١٦,٦٦٧ | ١١,١١١ | ديوانيه حكيماوات المجتمع |
| ١٢,٠٠٠ | ١٦,٦٦٧ | بساتين الطفولة |
| ٢٢,٠٠٠ | - | شغف نيوم |
| ١٢,٠٠٠ | ١١,١١١ | برنامج ضع بصمتك |
| ٢٧,٥٠٠ | ١٦,٩٤٥ | نادى الملهمات للفتيات |
| ٢٠,٧٠٠ | - | بصمات براعم |
| - | ١١,١١١ | برنامج انا اقدر |
| ٢٤٢,٩٨٦ | ١٨٥,٦٣٤ | |

جمعية التنمية الاهلية بأمانة منطقة عسير
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٤٥٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (٨) المصروفات العمومية والادارية |
|------------------|------------------|----------------------------------|
| ٥٢,٤١٦ | ٧٠,٠٠٠ | ايجارات ممتلكات مقر الجمعية |
| - | ٢,٢٤٧ | صيانة واصلاح المباني المشتراه |
| - | ٦,٥٨٧ | مستلزمات مكتبية ومطبوعات واحبار |
| - | ٦٢٥ | تحميل وتنزيل وتوصيل |
| - | ٧,٧٢٠ | هاتف وفاكس ونت |
| - | ١,٨٥٣ | كهرباء |
| - | ٤,٤٣١ | ضيافة ونظافة |
| - | ٨٠٢ | تذاكر سفر وانتقالات |
| - | ١٧,٣٥٨ | مكافآت وحوافز موسمية |
| - | ٥٣,٠١٥ | مصاريف اشتراكات وتصديقات |
| - | ٢,٠٠٠ | العينات والهدايا |
| ٥٢,٤١٦ | ١٦٦,٦٣٨ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | المحرر خلال السنة | المقيد خلال السنة | ١ يناير ٢٠٢٢ م | (٩) صافي الأصول المقيدة |
|------------------|-------------------|-------------------|----------------|--------------------------------------|
| - | (٧٧,٠١٤) | - | ٧٧,٠١٤ | برامج وانشطه الجمعية |
| ٨٣,٣٣٣ | (١٦,٦٦٧) | ١٠٠,٠٠٠ | - | مؤسسه محمد عبدالله الجميح مشروع اسره |
| ١٩,١١٤ | (١١,١١١) | ٣٠,٢٢٥ | - | مؤسسه الملك خالد (مشروع انا اقدر) |
| ١٠٢,٤٤٧ | (١٠٤,٧٩٢) | ١٣٠,٢٢٥ | ٧٧,٠١٤ | |

(١٠) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٦/٢/٢٠٢٣ م .