

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية (بالعمائر)
تحت اشراف مركز التنمية الاجتماعية بخميس مشيط
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦١)
عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٤	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية (بالمعايير)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجنة التنمية الاجتماعية الاهلية (بالمعايير) - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦١) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م 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 للجنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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 اللجنة وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى ، لفت الانتباه الى أن القوائم المالية تعبر عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وتعتبر السنة المالية المقارنة عن الفترة من ١١ يونيو ٢٠٢٠م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م .

امر آخر

رُوجعت القوائم المالية للجنة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره برأي غير معدل في تاريخ ٢٠٢١/٧/٩م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة 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 مسؤولة عن تقويم مقدرة اللجنة 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 اللجنة أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في اللجنة.



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

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 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهرياً ، بمفردها أو في مجموعها ، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً 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 استجابةً 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 تجاوزات 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 للجنة.
- 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 اللجنة 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 اللجنة 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 بيلإغ إدارة لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية (بالمعايير) - 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 المحفوظ بها .

عن الرئيس و شريكه

محاسبون و مراجعون قانونيون

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)



الرياض : ٧ شعبان ١٤٤٣ هـ

الموافق : ١٠ مارس ٢٠٢٢ م.

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
١٤٧,٢٢٣	١٧٣,٩١٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٥,٠٠٠	٩٨,٣٣٣	(٥)	ارصده مدينة ومصروفات مدفوعه مقدما
١٨٢,٢٢٣	٢٧٢,٢٥٠		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٢٢,٠٦٢	١٨,٥٦٢	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات , بالصافي
٢٢,٠٦٢	١٨,٥٦٢		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٠٤,٢٨٥	٢٩٠,٨١٢		إجمالي الأصول
صافي الأصول			
٤٢,٠٦٢	٤٣,٥٩٠		صافي الأصول غير المقيدة
١٦٢,٢٢٣	٢٤٧,٢٢٢	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٢٠٤,٢٨٥	٢٩٠,٨١٢		إجمالي صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢١ م	اجمالي ٢٠٢٠ م
<u>الإيرادات</u>				
التبرعات النقدية العامة	٥٠,٠٢٨	-	٥٠,٠٢٨	٢٠,٠٠٠
تبرع عيني ممتلكات والآلات والمعدات	-	-	-	٢٤,٠٠٠
إعانة الوزارة (٧)	-	٣٠٥,٠٠٠	٣٠٥,٠٠٠	٢٠٥,٠٠٠
<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>				
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢٢٠,٠٠١	(٢٢٠,٠٠١)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٢٢٥,٠٢٩	٨٤,٩٩٩	٣١٠,٠٢٨	٢٤٩,٠٠٠
<u>المصروفات</u>				
مصروفات الأنشطة (٨)	١٥٠,٠٠١	-	١٥٠,٠٠١	-
المصروفات العمومية والإدارية (٩)	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	٤٢,٧٧٧
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	٣,٥٠٠	-	٣,٥٠٠	١,٩٣٨
إجمالي المصروفات	٢٢٣,٥٠١	-	٢٢٣,٥٠١	٤٤,٧١٥
التغير في صافي الأصول	١,٥٢٨	٨٤,٩٩٩	٨٦,٥٢٧	٢٠٤,٢٨٥
صافي الأصول بداية الفترة	٤٢,٠٦٢	١٦٢,٢٢٣	٢٠٤,٢٨٥	-
صافي الأصول نهاية الفترة	٤٣,٥٩٠	٢٤٧,٢٢٢	٢٩٠,٨١٢	٢٠٤,٢٨٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية (بالمعايير)
تحت إشراف مركز التنمية الاجتماعية بخميس مشيط
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦١)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٨٦,٥٢٧	٢٠٤,٢٨٥	التغير في صافي الأصول
٣,٥٠٠	١,٩٣٨	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
-	(٢٤,٠٠٠)	تبرع عيني الممتلكات والآلات والمعدات
٩٠,٠٢٧	١٨٢,٢٢٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٦٣,٣٣٣)	(٣٥,٠٠٠)	إرصده مدينة ومصروفات مدفوعة مقدما
٢٦,٦٩٤	١٤٧,٢٢٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢٦,٦٩٤	١٤٧,٢٢٣	التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
١٤٧,٢٢٣	-	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١٧٣,٩١٧	١٤٧,٢٢٣	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية (بالمعايير) ، تحت اشراف مركز التنمية الاجتماعية بخميس مشيط ، مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦١) بتاريخ ١٩/١٠/١٤٤١ هـ - الموافق ١١/٠٦/٢٠٢٠ م ، مركزها الرئيسي خميس مشيط - عسير - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف اللجنة طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي .

- إحياء دور التواصل الاجتماعي والعلاقات الإيجابية بين أفراد احياء المدينة المساهمة في علاج المشكلات والظواهر السلبية في احياء المدينة.
- تقديم برامج تربية وصحية وثقافية وترفيهية هادفة لجميع فئات المجتمع .
- العناية بالفتيات وتلمس احتياجاتهن وتوفير البيئة المناسبة والسليمة لممارسة هواياتهن .
- الاستفادة من الخبرات والطاقات البشرية ودمج حكيمات المجتمع في العمل الاجتماعي .
- تشجيع الجهود التطوعية وتنظيمها والعمل علي ترابطها لخدمة احياء المدينة .
- عقد شراكات مع كافة القيادات المحلية سواء حكومية او اهلية لبث روح التعاون والوصول للهدف المنشود من اللجنة .

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢١م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢١م وتعتبر السنة المالية المقارنة عن الفتره من ١١ يونيو ٢٠٢٠ م (تاريخ التسجيل) حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م .

(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 الانبات 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٢) اسس اعداد القوائم المالية(تتمه) :

٢-٤ استخدام التقديرات :

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

٣-٣ السياسات المحاسبية المتبعة :

٣-١ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (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 الاجلة ، و تظهر 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 ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، 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 والات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

١٠%	اثاث ومفروشات
٢٠%	حاسب الى وطابعات
١٥%	مكيفات

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

٣-٤: الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع و الدائنون 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، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٥: 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 نشأ 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 مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل. اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد 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 .

٣-٦ المخصصات

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

٣-٧ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة 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 ضمنى حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة .

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.

٣-٨ 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 بناء على ذلك

٣-٩ قائمة الانشطة :

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

٣-١٠ الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :-

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 طوعا 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 :-

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الاعتراف بالإيرادات و التبرعات (تميمه) التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض اعادة 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 الانشطة ، 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 تعهدا ، تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

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

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

إيرادات التحويلات و اعادة التصنيف :

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

٣-١١ المصروفات و المساعدات

مصروفات الانشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي 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 الانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريالات السعودية)

المصروفات والمساعدات (تميمة)
مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .
وفقا للطريقة غير المباشرة .

١٢-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم 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 ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

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

صافي اصول الاوقاف

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

١٣-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة الغير مباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٧٣,٩١٧	١٤٧,٢٢٣
١٧٣,٩١٧	١٤٧,٢٢٣

مصرف الراجحي العام ح / ٨١١٢

(٥) ارصده مدينة ومصروفات مدفوعة مقدما

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
٦٣,٣٣٣	-
٩٨,٣٣٣	٣٥,٠٠٠

إيجار مقر اللجنة مدفوعة مقدما

عهد برامج وانشطة محمد الحميداني

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية (بالعمائر)

تحت اشراف مركز التنمية الاجتماعية بخميس مشيط

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦١)

(إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريالات السعودية)

(١) الممتلكات والألات والمعدات ، بالصفحة،

التكلفة

الرصيد في بداية السنة

الرصيد في نهاية السنة

الإهلاك المتراكم

الرصيد في بداية السنة

اهلاك السنة

الرصيد في نهاية السنة

القائمة الدفترية

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الإجمالي	مكفات	حاسب الي وطابعات	اثاث ومفروشات
٢٤٤٠٠٠	٧٠٠٠	٧٥٠٠	٩٠٥٠٠
٢٤٤٠٠٠	٧٠٠٠	٧٥٠٠	٩٠٥٠٠
١٠٩٣٨	٥٢٥	٩٣٨	٤٧٥
٢٠٥٠٠	١٠٥٠	١٠٥٠	٩٥٠
٥٤٣٨	١٠٥٧٥	٢٤٣٨	١٤٣٥
١٨٠٥٦٢	٥٤٢٥	٥٠٦٢	٨٠٠٧٥
٢٢٠٠٦٢	٦٤٧٥	٦٠٥٦٢	٩٠٠٢٥

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية (بالعمائر)
تحت اشراف مركز التنمية الاجتماعية بخميس مشيط
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦١)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) اعانه الوزارة		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
تشغيل مقر اللجنة	-	٧٠,٠٠٠	
نادى اصدقاء اللجنة	-	١٠,٠٠٠	
مساند للاسر المنتجه	-	١٥,٠٠٠	
الملتقى النسائي الشهرى	-	١٠,٠٠٠	
اراده لذوى الهمم	-	١٥,٠٠٠	
الاحنفال باليوم الوطنى	-	٥,٠٠٠	
نادى الفتيات	-	١٥,٠٠٠	
مركز النشاط الاجتماعى	-	١٥,٠٠٠	
نادى اثر الشبابى	-	١٠,٠٠٠	
مشروع كبارنا	-	١٠,٠٠٠	
وحده العمل التطوعى	-	١٠,٠٠٠	
ديوانية بناء القيم	-	١٠,٠٠٠	
ملتقى الطفل السعيد	-	١٠,٠٠٠	
برامج وانشطه	٣٠٥,٠٠٠	-	
	٣٠٥,٠٠٠	٢٠٥,٠٠٠	
(٨) مصروفات الانشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
نادى اصدقاء اللجنة	١١,١١١	-	
مساند للاسر المنتجه	١٦,٦٦٧	-	
الملتقى النسائي الشهرى	١١,١١١	-	
اراده لذوى الهمم	١٦,٦٦٧	-	
الاحنفال باليوم الوطنى	٥,٥٥٦	-	
نادى الفتيات	١٦,٦٦٧	-	
مركز النشاط الاجتماعى	١٦,٦٦٧	-	
نادى اثر الشبابى	١١,١١١	-	
مشروع كبارنا	١١,١١١	-	
وحده العمل التطوعى	١١,١١١	-	
ديوانية بناء القيم	١١,١١١	-	
ملتقى الطفل السعيد	١١,١١١	-	
	١٥٠,٠٠١	-	

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية (بالعمائر)
تحت اشراف مركز التنمية الاجتماعية بخميس مشيط
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦١)

(إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) المصروفات العمومية والإدارية
١,٧٧٧	-	صيانة مباني
٦,٠٠٠	-	دعاية وإعلان
٣٥,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	إيجار مقر اللجنة
٤٢,٧٧٧	٧٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المحرر من القيد	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢١ م	(١٠) صافي الأصول المقيدة
-	(٢٧,٢٢٣)	-	٢٧,٢٢٣	تشغيل المقر
-	(١٠,٠٠٠)	-	١٠,٠٠٠	نادى اصدقاء اللجنة
-	(١٥,٠٠٠)	-	١٥,٠٠٠	مساند للاسر المنتجة
-	(١٠,٠٠٠)	-	١٠,٠٠٠	الملتقى النسائي الشهري
-	(١٥,٠٠٠)	-	١٥,٠٠٠	اراده لذوى الهمم
-	(٥,٠٠٠)	-	٥,٠٠٠	الاحفال باليوم الوطنى
-	(١٥,٠٠٠)	-	١٥,٠٠٠	نادى الفتيات
-	(١٥,٠٠٠)	-	١٥,٠٠٠	مركز النشاط الاجتماعى
-	(١٠,٠٠٠)	-	١٠,٠٠٠	نادى اثر الشبابى
-	(١٠,٠٠٠)	-	١٠,٠٠٠	مشروع كبارنا
-	(١٠,٠٠٠)	-	١٠,٠٠٠	وحده العمل التطوعى
-	(١٠,٠٠٠)	-	١٠,٠٠٠	ديوانية بناء القيم
-	(١٠,٠٠٠)	-	١٠,٠٠٠	ملتقى الطفل السعيد
٢٤٧,٢٢٢	(٥٧,٧٧٨)	٣٠٥,٠٠٠	-	برامج وانشطة
٢٤٧,٢٢٢	(٢٢٠,٠٠١)	٣٠٥,٠٠٠	١٦٢,٢٢٣	

(١١) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجنة من الادارة بتاريخ ٢٠٢٢/٣/١٠ م .