

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالنقيع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٣)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالنفيع

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالنفيع - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٣)- 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 وتنفيذها 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 وآداب 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 وملزمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

امر آخر

رُوجعت القوائم المالية للجنة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع اخر وأصدر تقريره برأي غير معدل في تاريخ ٢٨/٤/٢٠٢١م .

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 توفير مقدررة 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.

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 جوهرياً , 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 الجوهري 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 للجنة.
- تقويم 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.
- تقويم 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 لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالنقيع - 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

لا 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 الرئيس وشركه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)

الرياض : ٧ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ

الموافق : ٦ يوليو ٢٠٢٢ م



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١١٢,٥٤٥	٩٢,٨٤٥	(٤)	النقد وما في حكمه
١١٢,٥٤٥	٩٢,٨٤٥		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٩,٦٦٣	٩,٣٨٣	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٩,٦٦٣	٩,٣٨٣		مجموع الأصول غير المتداولة
١٣٢,٢٠٨	١٠٢,٢٢٨		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٥٣,٤٠٠	-		مصرفات مستحقة
٥٣,٤٠٠	-		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٥٥,٩٤٨	٢٥,٨٤٨		صافي الأصول غير المقيدة
٢٢,٨٦٠	٧٦,٣٨٠	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٧٨,٨٠٨	١٠٢,٢٢٨		مجموع صافي الأصول
١٣٢,٢٠٨	١٠٢,٢٢٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢١ م	إجمالي ٢٠٢٠ م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	٤,٦٠٠	-	٤,٦٠٠	٤,٨٠٠
الاشتراكات	١,٨٠٠	-	١,٨٠٠	-
إعانات الوزارة	-	٢٦٥,٠٠٠	٢٦٥,٠٠٠	٢٦٥,٠٠٠
(٦)				
صافي الأصول المحررة من القنود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢١١,٤٨٠	(٢١١,٤٨٠)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٢١٧,٨٨٠	٥٣,٥٢٠	٢٧١,٤٠٠	٢٦٩,٨٠٠
المصروفات				
مصروفات الأنشطة	٩٢,٦٨٠	-	٩٢,٦٨٠	٢٣٦,٧١٤
(٧)				
المصروفات العمومية والإدارية	١٤٥,٠٢٠	-	١٤٥,٠٢٠	١٠٧,٧٤٧
(٨)				
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	١٠,٢٨٠	-	١٠,٢٨٠	١٣,٣٨٠
(٥)				
إجمالي المصروفات	٢٤٧,٩٨٠	-	٢٤٧,٩٨٠	٣٥٧,٨٤١
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٣٠,١٠٠)	٥٣,٥٢٠	٢٣,٤٢٠	(٨٨,٠٤١)
البنود الاستثنائية				
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	٧,٠٠٠
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	-	-	-	٧,٠٠٠
التغير في صافي الأصول	(٣٠,١٠٠)	٥٣,٥٢٠	٢٣,٤٢٠	(٨١,٠٤١)
صافي الأصول في بداية السنة	٥٥,٩٤٨	٢٢,٨٦٠	٧٨,٨٠٨	١٥٩,٨٤٩
صافي الأصول نهاية السنة	٢٥,٨٤٨	٧٦,٣٨٠	١٠٢,٢٢٨	٧٨,٨٠٨

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٨١,٠٤١)	٢٣,٤٢٠	التغير في صافي الأصول
١٣,٣٨٠	١٠,٢٨٠	أهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٦٧,٦٦١)	٣٣,٧٠٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٤٤,٩٠٠	(٥٣,٤٠٠)	مصرفات مستحقة
(٢٢,٧٦١)	(١٩,٧٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٢٢,٧٦١)	(١٩,٧٠٠)	التغير في النقدية خلال السنة
١٣٥,٣٠٦	١١٢,٥٤٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١١٢,٥٤٥	٩٢,٨٤٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١) التكوين والنشاط :-

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالنقيع ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٣) وتاريخ ١٠/١٠/١٤٣١هـ الموافق ١٩/٩/٢٠١٠م ، مركزها الرئيسي:- منطقة عسير - المملكة العربية السعودية .

١,١ - اهداف اللجنة :

- * تقديم الأنشطة الاجتماعية .
- * غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحياً تفصيلياً بأنظام الاساسي للجنة.

٢,١ - السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢١م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١م .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاتبات 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 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 - السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

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)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي 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 والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس 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 :

مكيفات	١٥%	الاثاث والمفروشات	١٠%
حاسب الى	٢٠%	اجهزة كهربائية	٢٠%
وسائل ترفيهية دبابات	٢٠%		

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 .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنوية . 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 و العناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف .

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، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي علي إيجار) 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 الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٣-٧ 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 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.

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 بناءا على ذلك .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

١٠-٣ قائمة الانشطة : (يتبعه)

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

أ- 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 طبقا 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 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 تعتمد عليها الوزارة و الشروط 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 و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت

او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١٠ قائمة الأنشطة : (يتمه)

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو 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 .

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الإفصاح 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 بتوقييت 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 .

٣-١٢ 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
٩٢,٨٤٥	١١٢,٥٤٥
٩٢,٨٤٥	١١٢,٥٤٥

مصرف الراجحي ح/ ٧٠٠١

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالتفيع

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٥) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

مكيفات	أجهزة الحاسب الاي وملحقاتها	وسائل ترفيحية ديابات	الات و المفروشات	اجهزة كهربائية	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	٣٤,٤٣٠	٧,٩٥٠	٥٠,٩٤٩	٧٠,٠٠٠	١٢٢,١٣٩
الرصيد في نهاية السنة	٣٤,٤٣٠	٧,٩٥٠	٥٠,٩٤٩	٧٠,٠٠٠	١٢٢,١٣٩
الإهلاك (المتراكم					
الرصيد بداية السنة	٣٠,٦٤٣	٧,٩٥٠	٤٠,٥٥٨	١,٥١٦	١٠٢,٤٧٦
إهلاك السنة	٣,٧٨٦	-	٥,٠٩٤	١,٤٠٠	١٠,٢٨٠
الرصيد في نهاية السنة	٣٤,٤٢٩	٧,٩٥٠	٤٥,٦٥٢	٢,٩١٦	١١٢,٧٥١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١	-	٥,٢٩٧	٤,٠٨٤	٩,٣٨٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١	-	١٠,٢٩١	٥,٤٨٤	١٩,٦٦٣

القائمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٦) اعمانات الوزارة
-	١٢٠,٠٠٠	مشروع تشغيل اللجنة
-	١٥,٠٠٠	مشروع ديوانية الحي
-	١٠,٠٠٠	مشروع تأهيل الشباب المقبلين علي الزواج
-	١٥,٠٠٠	مشروع اصلاح ذات البين
-	١٥,٠٠٠	مشروع العنف الاسري
-	١٥,٠٠٠	مشروع تنمية المرأة
-	١٠,٠٠٠	مشروع دورة تدريب القدرات
-	١٥,٠٠٠	مشروع الأسر المنتجة
-	١٠,٠٠٠	مشروع كيفية التعامل مع ذوي الاحتياجات الخاصة
-	١٠,٠٠٠	مشروع المشاركة الحملات العامة والعمل التطوعي
-	١٥,٠٠٠	مشروع تنمية الطفل
-	١٠,٠٠٠	مشروع كيفية التعامل مع الاطفال المتنمرين
-	٥,٠٠٠	مشروع الزيارات المتبادلة
٣٠,٠٠٠	-	دعم مركز التنمية ببيئة
٢٣٥,٠٠٠	-	اعانة غير مقيدة
٢٦٥,٠٠٠	٢٦٥,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٧) مصروفات الأنشطة
١٨,٥٠٠	-	مشروع نادي الفتاة
٢٨,١٠٠	٣,٠٠٠	مشروع الاسر المنتجة
١,٦٠٠	-	مشروع دورات تدريبية في القدرات
١٩,٢٦٢	٩,٠٠٠	ديوانيه الحي
١٠,٤٣٢	٣,٠٠٠	دعم عمل التطوعي
١٠,٠٠٠	-	مبادرة فخرنا نشامى عسير
١٠,٠٠٠	-	ممر السعادة نشامى عسير
١٠,٠٠٠	-	كبارنا نشامى عسير
١٦,٥٢٠	٢٢,٢٠٠	برنامج تنمية الطفل
١١,٢٤٠	٤٨٠	مشروع العنف الاسرى
٢١,٦٠٠	١٣,٢٠٠	مشروع اصلاح ذات البين
٧,٢٠٠	٢,٢٠٠	كيفية التعامل مع ذوى الاحتياجات الخاصة
١٢,٦٠٠	١٢,٨٠٠	كيفية التعامل مع الاطفال المتنمرين
٨,٠٠٠	-	حي النشاما
١٣,٢٦٠	١٦,٨٠٠	مركز تنمية المرأة
-	١٠,٠٠٠	مشروع الحملات التطوعية
٥,٢٠٠	-	مشروع التوعية بحقوق المعاق
٢,٤٠٠	-	مشروع التوعية بأضرار التدخين
١٠,٨٠٠	-	مشروع دورة تدريبية للمرأة
٢٠,٠٠٠	-	مبادرة جائحه كورونا
٢٣٦,٧١٤	٩٢,٦٨٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) المصروفات العمومية والإدارية
٢٩,٦٠٠	١٦,٦٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	إيجار ممتلكات مقر اللجنة
٢٠٣	٢,٠٥٥	مطبوعات ومستلزمات مكتبية
٣,٠٠٠	٤٠٠	تعبئة وتغليف
-	٥,١٠٠	ضيافة ونظافة
٣,٦٩٩	١٤,٢٨٥	مصروفات نفقة
٤,٤٠٣	٢٦,٩٨٠	صيانة واصلاح مباني
-	١١,٥٠٠	صيانة أجهزة الحاسب الالى واثاث
٦,٨٤٢	-	دعاية واعلان
-	١,٦٠٠	مصروفات نقل وشحن
-	٦,٥٠٠	مصروفات استشارية (عمل مخططات لمر اللجنة)
١٠٧,٧٤٧	١٤٥,٠٢٠	

(٩) صافي الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢١ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
المحاسب القانوني	٩,٠٠٠	-	(٤,٠٠٠)	٥,٠٠٠
ديوانية مركز النقيع	١١٠	-	-	١١٠
دورة تدريب في القدرات	١,١٥٠	١٠,٠٠٠	-	١١,١٥٠
التوعية بحقوق المعاق	٢,٤٠٠	-	-	٢,٤٠٠
التوعية بمخاطر اطلاق النار بالمناسبات	١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠
التوعية بأضرار الدخان	٢٠٠	-	-	٢٠٠
مشروع تشغيل اللجنة	-	١٢٠,٠٠٠	(١٢٠,٠٠٠)	-
مشروع ديوانية الحي	-	١٥,٠٠٠	(٩,٠٠٠)	٦,٠٠٠
مشروع تأهيل الشباب المقبلين علي الزواج	-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠
مشروع اصلاح ذات البين	-	١٥,٠٠٠	(١٥,٠٠٠)	-
مشروع العنف الاسري	-	١٥,٠٠٠	(٧,٠٨٠)	٧,٩٢٠
مشروع تنمية المرأة	-	١٥,٠٠٠	(١٥,٠٠٠)	-
مشروع الأسر المنتجة	-	١٥,٠٠٠	(٣,٠٠٠)	١٢,٠٠٠
مشروع كيفية التعامل مع ذوي الاحتياجات الخاصة	-	١٠,٠٠٠	(٣,٤٠٠)	٦,٦٠٠
مشروع الحملات العامة والعمل التطوعي	-	١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	-
مشروع تنمية الطفل	-	١٥,٠٠٠	(١٥,٠٠٠)	-
مشروع كيفية التعامل مع الاطفال المتميزين	-	١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	-
مشروع الزيارات المتبادلة	-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠
	٢٢,٨٦٠	٢٦٥,٠٠٠	(٢١١,٤٨٠)	٧٦,٣٨٠

(١٠) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجنة من الادارة بتاريخ ٢٠٢٢/٧/٦ م .