

جمعية التنمية الالهية بوسط بيشة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦١)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية التنمية الاهلية بوسط بيشة
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بوسط بيشة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٠٦١) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م 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 ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك 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 والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

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. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

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 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 مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



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 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 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 وملزمة 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 للجمعية.
- 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 بوسط بيشة - 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

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



الرياض : ٢٦ شعبان ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٠٧ مارس ٢٠٢٤ م

جمعية التنمية الاهلية بوسط بيشة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦١)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١١,٢٧٢	٢٠٨,٩٣٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٧٨,٠٠٠	-		مدينون
١٥٦,٠٠٠	١٥٣,٩٠٠		ذمم مدينة اخري (قروض تمكين)
٢٤٥,٢٧٢	٣٦٢,٨٣٧		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٠٥٠	٨٤٠	(٥)	الاصول الغير ملموسة - بالصافي
٢٥,٩١٦	٢٧,٦٤٨	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٦,٩٦٦	٢٨,٤٨٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٧٢,٢٣٨	٣٩١,٣٢٥		إجمالي الأصول
			صافي الاصول والالتزامات
			الالتزامات المتداولة
-	٥,١٦٦	(٧)	مصرفات مستحقه
-	٥,١٦٦		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٢١٧	١,٦٦٣	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢١٧	١,٦٦٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢١٧	٦,٨٢٩		اجمالي الالتزامات
			صافي الاصول
١,٦٢١,٨٤٥	٢٤٨,٥٤٧		صافي الأصول غير المقيدة
(١,٣٤٩,٨٢٤)	١٣٥,٩٤٩	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٢٧٢,٠٢١	٣٨٤,٤٩٦		مجموع صافي الاصول
٢٧٢,٢٣٨	٣٩١,٣٢٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الاهلية بوسط بيشة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦١)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢٢ م	إجمالي ٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
الإيرادات					
١١,٩١٦	١٢,٢٨٥	-	١٢,٢٨٥		التبرعات النقدية العامة
٢٧,٤٥٠	١١٥,٠٠٠	١١٥,٠٠٠	-	(٩)	التبرعات النقدية المقيدة
-	٣٠٩,٢٠٠	٣٠٩,٢٠٠	-	(١٠)	صندوق دعم الجمعيات
٣٠,٠٠٠	٥١,٠٠٠	-	٥١,٠٠٠		التبرعات العينية
١٢,٢٥٠	١,٤١٤	-	١,٤١٤		دعم ادارة التعليم
-	١٢٧,٩٢٣	-	١٢٧,٩٢٣		ايرادات الروضة
٥,١٣١	-	-	-		إيرادات ورسوم برامج الجمعية
-	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠		إيرادات تأجير
-	٨٥,٥٥٤	-	٨٥,٥٥٤		دعم منصة تبرع
-	١٩٢,٠٠٠	-	١٩٢,٠٠٠		تبرعات الخدمات التطوعية
-	-	(٣٣٣,٣٣١)	٣٣٣,٣٣١		صافي الأصول المحررة من القيود
٨٦,٧٤٧	٨٩٧,٣٧٦	٩٠,٨٦٩	٨٠٦,٥٠٧		إجمالي الإيرادات وإعادة تصنيف
المصروفات					
١٦٩,٥٥٤	٣٠٦,١٧٧	-	٣٠٦,١٧٧	(١١)	مصروفات الأنشطة
١٠,٨٠٠	١٦,١٠٠	-	١٦,١٠٠		مصروفات محملة علي النشاط
٣٠,٠٠٠	٥١,٠٠٠	-	٥١,٠٠٠		المساعدات العينية
-	١٩٢,٠٠٠	-	١٩٢,٠٠٠		مصروفات الخدمات التطوعية
٥٠,٠٠٠	١٠٤,٢٥٦	-	١٠٤,٢٥٦	(١٢)	مصروفات الروضة
٦,٦٣٣	١١٠,٣٩٠	-	١١٠,٣٩٠	(١٣)	المصروفات العمومية والإدارية
٤٥٠	٢١٠	-	٢١٠	(٥)	اطفاء الاصول غير الملموسة
٣٢,٥٧٢	٤,٧٦٨	-	٤,٧٦٨	(٦)	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٠٠,٠٠٩	٧٨٤,٩٠١	-	٧٨٤,٩٠١		إجمالي المصروفات
(٢١٣,٢٦٢)	١١٢,٤٧٥	٩٠,٨٦٩	٢١,٦٠٦		التغير في صافي الاصول
-	-	١,٣٩٤,٩٠٤	(١,٣٩٤,٩٠٤)		تسويات بين بنود صافي الاصول
٤٨٥,٢٨٣	٢٧٢,٠٢١	(١,٣٤٩,٨٢٤)	١,٦٢١,٨٤٥		صافي الأصول في بداية السنة
٢٧٢,٠٢١	٣٨٤,٤٩٦	١٣٥,٩٤٩	٢٤٨,٥٤٧		صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الاهلية بوسط بيشة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦١)

قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢١٣,٢٦٢)	١١٢,٤٧٥	التغير في صافي الاصول
٤٥٠	٢١٠	اطفاء الأصول غير الملموسة
٣٢,٥٧٢	٤,٧٦٨	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢١٧	١,٤٤٦	المكون من مخصص نهاية الخدمة
(١٨٠,٠٢٣)	١١٨,٨٩٩	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
-	٧٨,٠٠٠	مدينون
-	٢,١٠٠	ذمم مدينة اخري (قروض تمكين)
-	٥,١٦٦	مصرفوات مستحقة
(١٨٠,٠٢٣)	٢٠٤,١٦٥	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٦,٥٠٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٦,٥٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٨٠,٠٢٣)	١٩٧,٦٦٥	التغير في النقدية خلال السنة
١٩١,٢٩٥	١١,٢٧٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١١,٢٧٢	٢٠٨,٩٣٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الاهلية بوسط بيشة ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦١) ، مركزها الرئيسي :- بيشة - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية .

- تم تحويل اللجنة من لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بوسط بيشة مسجلة بوزارة الموارد البشرية الي جمعية التنمية الاهلية بوسط بيشة مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي .

١,١- اهداف الجمعية :

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

٢,١- السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣ م .

(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 الإثبات 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.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٤-٢ 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 ٢٠٢٣م

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) .

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل 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 وآلات 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 :

سيارات	٢٠%	لوحة الجمعية	١٠%
اثاث ومفروشات	١٠%	كاميرات	١٥%
اجهزة كهربائية	١٥%	موقع الكتروني	٢٠%
مكيفات الروضة	١٥%		

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 و عندئذ 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 و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات 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 ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (او 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 الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي اذا كان ينقل كافه 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 عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافه 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 تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمناافع 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 بصورة 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 مشترياتها 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 بناءاً على ذلك

٣-١٠ قائمة الانشطة : (يتبعه)

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

٣-١٠ قائمة الانشطة : (يتبعه)

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 ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى 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 اشتغال 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 .

الايرادات التشغيلية الاخرى :

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

ايرادات التحويلات واعادة 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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١٠ قائمة الانشطة : (يتمه)

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة :

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 الانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية وجمع 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 .

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح 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 ، وقد 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 .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة الغير مباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مصرف الراجحي ح/ ٦٠٠٠٠		٢٠٨,٩٣٧	١١,٢٧٢
		٢٠٨,٩٣٧	١١,٢٧٢
(٥) الاصول الغير ملموسة - بالصافي		موقع الكتروني	الإجمالي
التكلفة			
الرصيد بداية السنة		٢,٢٥٠	٢,٢٥٠
الرصيد في نهاية السنة		٢,٢٥٠	٢,٢٥٠
الاطفاء المتراكم			
الرصيد بداية السنة		١,٢٠٠	١٢٠٠
اطفاء السنة		٢١٠	٢١٠
الرصيد في نهاية السنة		١,٤١٠	١,٤١٠
القيمة الدفترية			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٨٤٠	٨٤٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		١,٠٥٠	١,٠٥٠

جمعية التنمية الاهلية بوسط بيشة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦١)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	كاميرات	لوحات مقر الجمعية	مكيفات الروضة	اجهزة كهربائية	اثاث ومفروشات	سيارات	التكلفة
٢٠٠,٣٥٨	٣,٠٠٠	٣,٥٥٠	-	٥٢,٦٩٠	٢٠,١١٨	١٢١,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٦,٥٠٠	-	-	٦,٥٠٠	-	-	-	الإضافات خلال السنة
٢٠٦,٨٥٨	٣,٠٠٠	٣,٥٥٠	٦,٥٠٠	٥٢,٦٩٠	٢٠,١١٨	١٢١,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١٧٤,٤٤٢	١,١٢٥	١,٠٠٥	-	٥٢,٦٨٩	١٤,٩٢٣	١٠٤,٧٠٠	الإهلاك المتراكم
٤,٧٦٨	٢٨١	٣٨٢	٣٢٥	-	٥٢٠	٣,٢٦٠	الرصيد بداية السنة
١٧٩,٢١٠	١,٤٠٦	١,٣٨٧	٣٢٥	٥٢,٦٨٩	١٥,٤٤٣	١٠٧,٩٦٠	إهلاك السنة
							الرصيد في نهاية السنة
٢٧,٦٤٨	١,٥٩٤	٢,١٦٣	٦,١٧٥	١	٤,٦٧٥	١٣,٠٤٠	القيمة الدفترية
٢٥,٩١٦	١,٨٧٥	٢,٥٤٥	-	١	٥,١٩٥	١٦,٣٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
							الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

		(٧) مصروفات مستحقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
-	٤,٦٠٠	اتعاب مهنية
-	٥٦٦	ايجارات
-	٥,١٦٦	
		(٨) مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
-	٢١٧	الرصيد في بداية السنة
٢١٧	١,٤٤٦	المكون خلال السنة
٢١٧	١,٦٦٣	الرصيد في نهاية السنة
		(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	مؤسسة العنود الخيرية (برامج وفعاليات العنود)
٢٧,٤٥٠	١١٥,٠٠٠	
٢٧,٤٥٠	١١٥,٠٠٠	
		(١٠) صندوق دعم الجمعيات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	منح البرامج والمشاريع
-	٢٣٥,٢٠٠	تشغيلي
-	٧٤,٠٠٠	
-	٣٠٩,٢٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١١) مصروفات الانشطة
-	٧٤٥	الخدمات المساندة
-	٤,٠٣٤	مشروع مهارات في القدرات
-	٧,٩٢٤	مشروع الأندية الشبابية
-	١٤,٥٠٤	مشروع دورة في العمل الحر والثقافة
١٦,٦٠٠	٤٦٩	مشروع النادي الاجتماعي النسائي
١٥,٠٠٠	-	مشروع التأهيل والتدريب
٢,٠٠٠	-	مركز النشاط الاجتماعي
-	٩٩,٢٥٠	مشروع رواد التنمية
١٣,٩٢٧	١,٠٧٥	مشروع نادي الطفل
١٤,٩٨١	-	مشروع ملتقى الفتيات الصيفي
١٤,٨٩٦	٢٥٤	مشروع دورات حرفية ومهنية
٢٧,٤٥٠	١١٥,١٠٩	برامج وفعاليات العنود
٩,٧٠٠	٣٠٠	مشروع مسابقة المهارات الشبابية
١٥,٠٠٠	-	الاسر المنتجة
١٠,٠٠٠	-	مشروع بيوت مطمئنة
١٠,٠٠٠	١٥٠	التوعية الصحية
-	٢٩,٦١٤	مكافآت البرامج والانشطة
-	٥,٨٨٠	التخطيط والتطوير
-	١٠,٠٠٠	مشروع اشتراك مجلس الجمعيات
-	١,٧٥٥	سقيا الماء
-	١,٠٠٠	مشروع مبادرة اجاويد
-	١٤,١١٤	برنامج العمرة للمتطوعين
١٥,٠٠٠	-	المبادرات التطوعية النسائية
٥,٠٠٠	-	مشروع لغتي هويتي
١٦٩,٥٥٤	٣٠٦,١٧٧	

جمعية التنمية الاهلية بوسط بيشة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦١)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(١٢) مصروفات الروضة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
-	٦٥,٨٤٨	رواتب و مكافآت
٥٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	ايجارات
-	٨,٤٨٠	صيانة
-	١٩,١٧٨	مصروفات نثرية
-	٧٥٠	كهرباء ومياه
٥٠,٠٠٠	١٠٤,٢٥٦	
		(١٣) المصروفات العمومية والادارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١,٣٠٠	٣٦,٠٠٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
-	٥٠,٠٠٠	ايجار مقر الجمعية
-	-	تأمينات اجتماعية
٢,٠٠٨	-	صيانة واصلاح عامة
١٠٤	-	مطبوعات ومستلزمات مكتبية
٢٦٥	٤,٠٨٢	كهرباء ومياه
٥٠٠	-	بريد وبرقيات
٢,١٧٣	١٠,٢٩٧	مصروفات نثرية
-	٤,٦٠٠	اتعاب مهنية
-	١,٠٧٥	مصروفات منصة قوي
-	١,٢٦٥	مصروفات منصة مقيم
-	١,٦٢٥	الاجازات
٦٦	-	محروقات
-	-	تأمين طبي
٢١٧	١,٤٤٦	مكافاة نهاية الخدمة
٦,٦٣٣	١١٠,٣٩٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	تسويات	١ يناير ٢٠٢٣م	(١٤) صافي الاصول المقيدة
-	-	-	١,٣٩٤,٩٠٤	(١,٣٩٤,٩٠٤)	صافي الأصول اول المدة
-	(٤٠٠)	-	-	٤٠٠	مشروع النادي الاجتماعي النسائي
١٣٥,٩٤٩	(٩٩,٢٥١)	٢٣٥,٢٠٠	-	-	صندوق دعم الجمعيات - منح البرامج
-	(٧٤,٠٠٠)	٧٤,٠٠٠	-	-	صندوق دعم الجمعيات - تشغيلي
-	(٣٠٠)	-	-	٣٠٠	مشروع مسابقة المهارات الشبابية
-	(٤٢,٧٨٤)	-	-	٤٢,٧٨٤	تشغيل الجمعية
-	(١,٠٧٣)	-	-	١,٠٧٣	مشروع نادي الطفل
-	(١٠٤)	-	-	١٠٤	مشروع دورات مهنية وحرفية
-	(١٩)	-	-	١٩	مشروع ملتقى الفتيات الصيفي
-	(١١٥,٤٠٠)	١١٥,٠٠٠	-	٤٠٠	دعم مؤسسة العنود ببرامج وفعاليات
١٣٥,٩٤٩	(٣٣٣,٣٣١)	٤٢٤,٢٠٠	١,٣٩٤,٩٠٤	(١,٣٤٩,٨٢٤)	

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٠٢٤/٠٣/٠٧م