

جمعية التنمية الاهلية 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 ٢٠٢٢م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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

جمعية التنمية الاهلية بوسط بيشة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بوسط بيشة - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦١) - 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 فيما عدا الآثار المحتملة للأمور المشار إليها في أساس الرأي المتحفظ أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها 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 المتحفظ:

لم يتم موافاتنا بمصادقات خارجية لتأكيد صحة ارصدة المدينون وقروض تمكين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ، 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 المتحفظ.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى ، ونلفت الانتباه بالايضاح رقم (١) حيث تم تحويل اللجنة من لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بوسط بيشة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨) الى جمعية التنمية الاهلية بوسط بيشة مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦١) ، ونلفت الانتباه الى ظهور رصيد صافي الاصول غير المقيدة مدين في نهاية العام.

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 جوهرى 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 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 الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملئمة 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.
- 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 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 وشريكه

الرياض : ١٥ رمضان ١٤٤٤هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٣
ALRUWAI & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

الموافق : ٦ ابريل ٢٠٢٣م.

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 ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٩١,٢٩٥	١١,٢٧٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٧٨,٠٠٠	٧٨,٠٠٠		مدينون
١٥٦,٠٠٠	١٥٦,٠٠٠		ذمم مدينة اخري (قروض تمكين)
٤٢٥,٢٩٥	٢٤٥,٢٧٢		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٥٠٠	١,٠٥٠	(٥)	الاصول الغير ملموسة - بالصافي
٥٨,٤٨٨	٢٥,٩١٦	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٥٩,٩٨٨	٢٦,٩٦٦		مجموع الأصول غير المتداولة
٤٨٥,٢٨٣	٢٧٢,٢٣٨		إجمالي الأصول
			<u>صافي الاصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
-	٢١٧	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٢١٧		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الاصول</u>
١,٦٢٥,٧٨٧	١,٦٢١,٨٤٥		صافي الأصول غير المقيدة
(١,١٤٠,٥٠٤)	(١,٣٤٩,٨٢٤)	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٤٨٥,٢٨٣	٢٧٢,٠٢١		مجموع صافي الاصول
٤٨٥,٢٨٣	٢٧٢,٢٣٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) 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 ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢١ م	إجمالي ٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات				
٤٤,٣٠٠	١١,٩١٦	-	١١,٩١٦	التبرعات النقدية العامة
-	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	التبرعات عينية
٣٠,٠٠٠	١٢,٢٥٠	-	١٢,٢٥٠	دعم ادارة التعليم
٢,٨٧٧	-	-	-	دعم الصندوق المجتمعي
-	٥,١٣١	-	٥,١٣١	إيرادات ورسوم برامج الجمعية
١,٩٥٠	-	-	-	اشتراكات الاعضاء
٢٣,٣٠٠	٢٧,٤٥٠	٢٧,٤٥٠	-	(٨) دعم مؤسسة العنود الخيرية
٢٨٥,٠٠٠	-	-	-	اعانات الوزارة
صافي الأصول المحررة من القيود				
-	-	(٢٣٦,٧٧٠)	٢٣٦,٧٧٠	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣٨٧,٤٢٧	٨٦,٧٤٧	(٢٠٩,٣٢٠)	٢٩٦,٠٦٧	إجمالي الإيرادات وإعادة تصنيف
المصروفات				
٥٦,١٠٠	١٦٩,٥٥٤	-	١٦٩,٥٥٤	(٩) مصروفات الأنشطة
-	١٠,٨٠٠	-	١٠,٨٠٠	مصروفات محملة علي النشاط
-	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	المساعدات العينية
١٩,٤٦٣	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	(١٠) مصروفات الروضة
١٤٢,٥٢٣	٦,٦٣٣	-	٦,٦٣٣	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
٤٥٠	٤٥٠	-	٤٥٠	(٥) اطفاء الاصول غير الملموسة
٣٤,٩٢٠	٣٢,٥٧٢	-	٣٢,٥٧٢	(٦) اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٥٣,٤٥٦	٣٠٠,٠٠٩	-	٣٠٠,٠٠٩	إجمالي المصروفات
١٣٣,٩٧١	(٢١٣,٢٦٢)	(٢٠٩,٣٢٠)	(٣,٩٤٢)	التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة
البنود الاستثنائية				
(١٠٠)	-	-	-	تسويات سنوات سابقة (الدعم المجتمعي)
(١٠٠)	-	-	-	التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية
١٣٣,٨٧١	(٢١٣,٢٦٢)	(٢٠٩,٣٢٠)	(٣,٩٤٢)	التغير في صافي الاصول
٣٥١,٤١٢	٤٨٥,٢٨٣	(١,١٤٠,٥٠٤)	١,٦٢٥,٧٨٧	صافي الأصول في بداية السنة
٤٨٥,٢٨٣	٢٧٧,٠٢١	(١,٣٤٩,٨٢٤)	١,٦٢١,٨٤٥	صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١٣) 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 ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٣٣,٨٧١	(٢١٣,٢٦٢)	التغير في صافي الاصول
٤٥٠	٤٥٠	اطفاء الأصول غير الملموسة
٣٤,٩٢٠	٣٢,٥٧٢	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٢١٧	المكون من مخصص نهاية الخدمة
١٦٩,٢٤١	(١٨٠,٠٢٣)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٣٦,١٠٠)	-	مصاريف مستحقة
١٣٣,١٤١	(١٨٠,٠٢٣)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
١٣٣,١٤١	(١٨٠,٠٢٣)	التغير في النقدية خلال السنة
٥٨,١٥٤	١٩١,٢٩٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٩١,٢٩٥	١١,٢٧٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(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 ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٢ 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 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 .

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 ٢٠٢٢م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

١-٣ 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) .

٢-٣ 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 ، 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 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%

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 .

٤-٣ 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 .

٥-٣ 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 .

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 ٢٠٢٢م
٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)
٣-٦ الإيجار:

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 نشأ العقد كعقد إيجار 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 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 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 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 بناءا 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 ٢٠٢٢م

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 إيرادات 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 إعادة بيعها أو 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 تعتمدها 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 .

جمعية التنمية الاهلية بوسط ببشة

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 ٢٠٢٢ 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 الأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها 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 .

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 ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مصرف الراجحي / ٦٠٠٠٠
١٩١,٢٩٥	١١,٢٧٢	
١٩١,٢٩٥	١١,٢٧٢	
		(٥) الاصول الغير ملموسة - بالصافي
		التكلفة
		الرصيد بداية السنة
		الرصيد في نهاية السنة
		الاطفاء المتراكم
		الرصيد بداية السنة
		اطفاء السنة
		الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الإجمالي	موقع الكتروني	
٢,٢٥٠	٢,٢٥٠	
٢,٢٥٠	٢,٢٥٠	
٧٥٠	٧٥٠	
٤٥٠	٤٥٠	
١٢٠٠	١,٢٠٠	
١,٠٥٠	١,٠٥٠	
١,٥٠٠	١,٥٠٠	

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 ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والألات والمعدات ، بالصافي

الإجمالي	كاميرات	لوحات مقر	اجهزة كهربائية	اثاث ومفروشات	سيارات	التكلفة
٢٠٠,٣٥٨	٣,٠٠٠	٣,٥٥٠	٥٢,٦٩٠	٢٠,١١٨	١٢١,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٢٠٠,٣٥٨	٣,٠٠٠	٣,٥٥٠	٥٢,٦٩٠	٢٠,١١٨	١٢١,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
						الإهلاك المتراكم
١٤١,٨٧٠	٦٧٥	٦٥٠	٤٧,١٣٤	١٢,٩١١	٨٠,٥٠٠	الرصيد بداية السنة
٣٢,٥٧٢	٤٥٠	٢٥٥	٥,٥٥٥	٢,٠١٢	٢٤,٢٠٠	إهلاك السنة
١٧٤,٤٤٢	١,١٢٥	١,٠٠٥	٥٢,٦٨٩	١٤,٩٢٣	١٠٤,٧٠٠	الرصيد في نهاية السنة
						القيمة الدفترية
٢٥,٩١٦	١,٨٧٥	٢,٥٤٥	١	٥,١٩٥	١٦,٣٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٨,٤٨٨	٢,٣٢٥	٢,٩٠٠	٥,٥٥٦	٧,٢٠٧	٤٠,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
المكون خلال السنة		٢١٧	-
الرصيد نهاية السنة		٢١٧	-
(٨) تبرعات مؤسسة العنود الخيرية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
مؤسسة العنود الخيرية (توحيد ووحدة)		-	٨,٣٠٠
مؤسسة العنود الخيرية (برامج وفعاليات العنود)		٢٧,٤٥٠	١٥,٠٠٠
		٢٧,٤٥٠	٢٣,٣٠٠
(٩) مصروفات الانشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
برنامج توحيد و وحدة		-	٨,٣٠٠
برنامج فعاليات العنود		-	١٤,٦٠٠
مشروع النادي الاجتماعي النسائي		١٦,٦٠٠	٣,٠٠٠
مشروع التأهيل والتدريب		١٥,٠٠٠	-
مركز النشاط الاجتماعي		٢,٠٠٠	٢٨,٠٠٠
مشروع ديوانية الحي		-	١,٥٠٠
مشروع نادي الطفل		١٣,٩٢٧	-
مشروع ملتقي الفتيات الصيفي		١٤,٩٨١	-
مشروع دورات حرفية ومهنية		١٤,٨٩٦	-
برامج ومبادرات م العنود		٢٧,٤٥٠	-
مشروع مسابقة المهارات الشبابية		٩,٧٠٠	-
الاسر المنتجة		١٥,٠٠٠	-
مشروع بيوت مطمئنة		١٠,٠٠٠	-
التوعية الصحية		١٠,٠٠٠	-
حضانات الاعمال		-	٧٠٠
المبادرات التطوعية		١٥,٠٠٠	-
مشروع لغتي هويتي		٥,٠٠٠	-
		١٦٩,٥٥٤	٥٦,١٠٠

		(١٠) مصروفات الروضة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١٦,٣٠٠	-	رواتب و مكافآت
-	٥٠,٠٠٠	ايجارات
٢,٥٠٠	-	مصروفات نثرية
٦٦٣	-	كهرباء ومياه
١٩,٤٦٣	٥٠,٠٠٠	
		(١١) المصروفات العمومية والادارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٦٦,٦٠٠	١,٣٠٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
٥٠,٠٠٠	-	ايجار مقر الجمعية
١٠,٧٩٧	-	تأمينات اجتماعية
٥٨٥	٢,٠٠٨	صيانة واصلاح عامة
٢٣	١٠٤	مطبوعات ومستلزمات مكتبية
٥,٢٧٧	٢٦٥	كهرباء ومياه
-	٥٠٠	بريد وبرقيات
٢,٨٩٤	٢,١٧٣	مصروفات نثرية
٨٢٧	-	مصروفات حكومية وتأشيرات
٢,٨١٦	-	تذاكر السفر
١,٩٥٠	-	الاجازات
-	٦٦	محروقات
٧٥٤	-	تامين طبي
-	٢١٧	مكافاة نهاية الخدمة
١٤٢,٥٢٣	٦,٦٣٣	

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 ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٢) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٢ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
صافي الأصول اول المدة	(١,٣٩٤,٩٠٤)	-	-	(١,٣٩٤,٩٠٤)
مشروع التوعية الصحية النسائية	١٠,٠٠٠	-	(١٠,٠٠٠)	-
مشروع المبادرات التطوعية	١٥,٠٠٠	-	(١٥,٠٠٠)	-
مشروع النادي الاجتماعي النسائي	١٧,٠٠٠	-	(١٦,٦٠٠)	٤٠٠
مشروع لغتي هويتي	٥,٠٠٠	-	(٥,٠٠٠)	-
مشروع بيوت مطمئنة	١٠,٠٠٠	-	(١٠,٠٠٠)	-
مشروع مسابقة المهارات الشبابية	١٠,٠٠٠	-	(٩,٧٠٠)	٣٠٠
تشغيل الجمعية	١١٠,٠٠٠	-	(٦٧,٢١٦)	٤٢,٧٨٤
مشروع التدريب والتأهيل	١٥,٠٠٠	-	(١٥,٠٠٠)	-
مشروع نادي الطفل	١٥,٠٠٠	-	(١٣,٩٢٧)	١,٠٧٣
مشروع الاسر المنتجة	١٥,٠٠٠	-	(١٥,٠٠٠)	-
مشروع دورات مهنية وحرفية	١٥,٠٠٠	-	(١٤,٨٩٦)	١٠٤
مشروع مركز النشاط الاجتماعي	٢,٠٠٠	-	(٢,٠٠٠)	-
مشروع ملتقى الفتيات الصيفي	١٥,٠٠٠	-	(١٤,٩٨١)	١٩
دعم مؤسسة العنود برامج وفعاليات	٤٠٠	٢٧,٤٥٠	(٢٧,٤٥٠)	٤٠٠
	(١,١٤٠,٥٠٤)	٢٧,٤٥٠	(٢٣٦,٧٧٠)	(١,٣٤٩,٨٢٤)

(١٣) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٠٢٣/٤/٦ م .