

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالحريضة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٢)
منطقة 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 - ١٥	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة
لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالحريضة
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالحريضة - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٢)- 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 ان القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية , المركز المالي للجنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م, وأدائها المالي وتنفقاتها 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. باعتبارنا ان أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ونلفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى , ونلفت الانتباه الى ظهور رصيد صافي الاصول غير المقيدة مدينا في نهاية العام .

امر آخر

رُوجعت القوائم المالية للجنة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع اخر وأصدر تقريره برأي غير معدل في تاريخ ٢٠٢١/٦/٢م .

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.



شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣
ص.ب ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٢٠٠٣٩٥٥
فاكس: ٩٢٠٠٣٩٤٤
www.r-cpas.com

المركز الرئيسي
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 ب :

- 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 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 لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالحريضة - 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 تمتلك اللجنة نظام محاسبي حسب توجيهات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بل يتم استخدام برنامج مساعد وفي رأينا- باستثناء ما ذكر أعلاه - 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 : ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

الموافق : ٢٨ يونيو ٢٠٢٢ م.

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣

ALRUWAIS & PARTNERS

Certified Accountants
& Auditors

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالحريضة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٢)

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>
٣٨٠,١٥١	٢٨٩,٦٣٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٨٠,١٥١	٢٨٩,٦٣٢		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٥,٩٠٣	٨٦٩	(٥)	الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي
٥,٩٠٣	٨٦٩		مجموع الأصول غير المتداولة
٣٨٦,٠٥٤	٢٩٠,٥٠١		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الاصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١,٦٤٨	٣,٦٤٨	(٦)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٦٤٨	٣,٦٤٨		مجموع الإلتزامات
			<u>صافي الاصول</u>
١٨٠,٨٩٢	(٤٠,٦٧٠)		صافي الأصول غير المقيدة
٢٠٣,٥١٤	٣٢٧,٥٢٣	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٣٨٤,٤٠٦	٢٨٦,٨٥٣		مجموع صافي الأصول
٣٨٦,٠٥٤	٢٩٠,٥٠١		إجمالي الالتزامات وصافي 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 ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢٠ م	إجمالي ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				<u>الإيرادات</u>
-	٤١,٣٨٩	-	٤١,٣٨٩	دعم اهلي
١٤٤,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠	-	إعانات الوزارة (٧)
				<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-	(١٦٩,٤٣٥)	١٦٩,٤٣٥	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١٤٤,٠٠٠	٣٠١,٣٨٩	٩٠,٥٦٥	٢١٠,٨٢٤	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
				<u>المصروفات</u>
٢٣,٠٠٠	٢٢٣,٧٣٥	-	٢٢٣,٧٣٥	مصرفات الأنشطة (٨)
٦,٦٧٤	١٥٥,١٧٣	-	١٥٥,١٧٣	المصرفات العمومية والإدارية (٩)
٥,٢٤٥	٥٠,٣٤	-	٥٠,٣٤	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٥)
٣٤,٩١٩	٣٨٣,٩٤٢	-	٣٨٣,٩٤٢	إجمالي المصروفات
١٠٩,٠٨١	(٨٢,٥٥٣)	٩٠,٥٦٥	(١٧٣,١١٨)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
				<u>البود الاستثنائية</u>
-	(١٥٠,٠٠٠)	-	(١٥٠,٠٠٠)	تسويات سنوات سابقة
-	(١٥٠,٠٠٠)	-	(١٥٠,٠٠٠)	التغير في صافي الأصول من البود الاستثنائية
١٠٩,٠٨١	(٩٧,٥٥٣)	٩٠,٥٦٥	(١٨٨,١١٨)	التغير في صافي الأصول
-	-	٣٣,٤٤٤	(٣٣,٤٤٤)	التحويل بين بنود صافي الأصول
٢٧٥,٣٢٥	٣٨٤,٤٠٦	٢٠٣,٥١٤	١٨٠,٨٩٢	صافي الأصول في بداية السنة
٣٨٤,٤٠٦	٢٨٦,٨٥٣	٣٢٧,٥٢٣	(٤٠,٦٧٠)	صافي الأصول نهاية السنة

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

قائمة التدفقات النقدية

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>
١٠٩,٠٨١	(٩٧,٥٥٣)	التغير في صافي الاصول
٥,٢٤٥	٥,٠٣٤	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٦٤٨	٢,٠٠٠	المكون من مخصص مكافآت نهاية الخدمة
١١٥,٩٧٤	(٩٠,٥١٩)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
١١٥,٩٧٤	(٩٠,٥١٩)	التغير في النقدية خلال السنة
٢٦٤,١٧٧	٣٨٠,١٥١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣٨٠,١٥١	٢٨٩,٦٣٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) 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 بالحريضة ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٢) وتاريخ ١٤١٩/١٢/١٩ هـ الموافق ١٩٩٩/٤/٦ م ، مركزها الرئيسي:- منطقة عسير - الحريضة - المملكة العربية السعودية .

١.١ - اهداف اللجنة :

- تلبية احتياجات المواطنين .
- تنمية المجتمع المحلي .
- تنمية الموارد البشرية .
- رفع مستوى الوعي الاجتماعي .
- العناية بالشباب .
- الانشطة الرياضية .
- تنمية مهارات الأطفال .
- تنمية المرأة .

١.٢ السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢١م وتنتهي بنهايه 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 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 الملزمة 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 للمؤسسة 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 .

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 ٣٠يوماً)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

٢-٣ 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 :

سيارات	٢٠%	أثاث ومفروشات	١٠%
مكائن خياطة	١٥%	هنجر	١٠%
حاسب الي	٢٠%	مكيفات	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 تغيير 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 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 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 .

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 ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

٦-٣ الإيجار:

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

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار 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 الانشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة 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 ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار 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 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 ضمنى 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 - فى 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)

٣-١٠ قائمة الانشطة : (يتبعه)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً 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 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 الإستخدام 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 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 الأنشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

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

التعهد بتقديم تبرع :

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

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقاً 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 وفقاً 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١٠ قائمة الانشطة : (يتمه)

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

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 الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها بالتابع 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

الاقصاح 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 .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة الغير مباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
٣٨٠،١٥١	٢٨٩،٦٣٢	مصرف الراجحي ح/ ٠١٠٢
٣٨٠،١٥١	٢٨٩،٦٣٢	

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالبحريضة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٥) الممتلكات والألات والمعدات - بالاصافي

الإجمالي	مكفات	هجر	اثك ومفروشات	حاسب الي	مكائن خياطة	سيارات	
١٩٦,٩٦٠	١٣,٨٦٠	٤,٢٠٠	٤٨,٢٥٠	٥,٨٠٠	٢٦,٣٥٠	٩٨,٥٠٠	الرصيد بداية السنة
١٩٦,٩٦٠	١٣,٨٦٠	٤,٢٠٠	٤٨,٢٥٠	٥,٨٠٠	٢٦,٣٥٠	٩٨,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
							<u>الإهلاك المتراكم</u>
١٩١,٠٥٧	١٣,٨٥٩	٣,٩٩٣	٤٢,٥٥٨	٥,٧٩٩	٢٦,٣٤٩	٩٨,٤٩٩	الرصيد بداية السنة
٥,٠٣٤	١	٢٠٦	٤,٨٢٥	١	١	-	إهلاك السنة
١٩٦,٠٩١	١٣,٨٦٠	٤,١٩٩	٤٧,٣٨٣	٥,٨٠٠	٢٦,٣٥٠	٩٨,٤٩٩	الرصيد في نهاية السنة
							<u>القائمة الدفترية</u>
٨٦٩	-	١	٨٦٧	-	-	١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥,٩٠٣	١	٢٠٧	٥,٦٩٢	١	١	١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالحريضة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٦) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١,٦٤٨	رصيد أول السنة
١,٦٤٨	٢,٠٠٠	المكون خلال السنة
١,٦٤٨	٣,٦٤٨	الرصيد في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٧) اعانات الوزارة
٥٥,٠٠٠	٩,٠٠٠	تشغيل اللجنة
-	١,٠٠٠	نادي الطفل
-	٢٥,٠٠٠	مركز النشاط الاجتماعي بالمجمعة
٨,٠٠٠	١٥,٠٠٠	الاسرة المنتجة
-	١,٠٠٠	تنمية قدرات المرأة
-	١,٠٠٠	حملات التوعية الاجتماعية
-	١٥,٠٠٠	نلتقي لذرتقي الاسري
-	٢٠,٠٠٠	التدريب والتاهيل لسوق العمل
-	١,٠٠٠	برنامج نادي الحي للفتيات
٨,٠٠٠	١,٠٠٠	الكشافة
٨,٠٠٠	١٥,٠٠٠	التنمية الذاتية
٨,٠٠٠	١,٠٠٠	المجلس التراثي
١٣,٠٠٠	١,٠٠٠	كلنا مسئول
-	١,٠٠٠	برنامج نشامي عسير
٢,٠٠٠	-	دار الفتاة
١٢,٠٠٠	-	مواهب الاطفال
١٢,٠٠٠	-	الدورات المهنية
١٤٤,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) مصروفات الأنشطة
-	١٠,٠٠٠	برنامج نشامي عسير
-	١١,١١١	برنامج ملتقى الشباب
-	١٦,٦٦٧	برنامج مركز النشاط الاجتماعي بالمجموعة
-	١٦,٦٦٧	مركز النشاط الاجتماعي بعمرم
-	١١,١١١	برنامج نادي الحي للفتيات
-	٢,٠٠٠	مبادرة لنرويهم
١٣,٠٠٠	-	تشغيل المقر اللجنة نساء ورجال
١٠,٠٠٠	-	مكافاه مشرفى البرامج
-	٧,٧٧٧	برنامج الخيمة الرمضانية
-	٤,٤٤٤	برنامج التنمية الذاتية ١٤٤١
-	٨,٨٨٩	برنامج التنمية الذاتية ١٤٤٢
-	٨,٨٨٩	برنامج الكشافة
-	٤,٤٤٤	برنامج وطني مسؤوليتي
-	١٥,٠٠٠	برنامج كلنا مسئول
-	٥,٥٥٦	برنامج مواهب الاطفال
-	١٣,٣٣٣	برنامج مواهب الاطفال ١٤٤١
-	١٣,٣٣٣	برنامج تراثنا
-	٨,٨٨٠	برنامج الاسر المنتجة
-	٢٠,٠٨٠	برنامج دار الفتاة ١٤٤١
-	٢٢,٢٢٢	برنامج دار الفتاة ١٤٤٢
-	١٤,٤٤٣	برنامج الدورات المهنية ١٤٤٢
-	٨,٨٨٩	برنامج الدورات المهنية
٢٣,٠٠٠	٢٢٣,٧٣٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) المصروفات العمومية والإدارية
٥,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
٢٦	١٧٣	رسوم بنكية
١,٦٤٨	٢,٠٠٠	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
-	٢٧,٠٠٠	مكافآت متعاون
-	١٦,٢١٧	مصاريف كهرباء وغاز
-	٧,٩٩٠	صيانة مباني
-	١,٩٢٤	صيانة سيارات ومحروقات
-	٢٠,٠٠٠	إيجارات
-	٥,٢٧٣	الهاتف والفاكس والانترنت
-	١٧١	مصاريف ضيافة ونظافة
-	١٢,٧٦٣	مطبوعات وأدوات مكتبية
-	٣,٥٠٠	رسوم فسخ العقد
-	١٠,١٦٢	مصروفات متنوعة
٦,٦٧٤	١٥٥,١٧٣	

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالحريضة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢١ م	(١٠) صافي الأصول المقبدة
١٩٣,٧٠٤	-	٩٠,٠٠٠	١٠٣,٧٠٤	إيجار وتشغيل المقر
-	(٧,٧٧٨)	-	٧,٧٧٨	ملتقى الشباب
-	(٦,٣٣٣)	-	٦,٣٣٣	الدورات المهنية
-	(٥,٨٨٩)	-	٥,٨٨٩	الخيمة الرمضانية
٩,٥٥٥	(٨,٨٨٩)	١٥,٠٠٠	٣,٤٤٤	التنمية الذاتية
-	(١٥,٢٢٢)	-	١٥,٢٢٢	دار الفتاة
١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	-	تنمية قدرات المرأة
١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	-	نلتقي لنرتقي الاسري
٦,١٢٠	(٨,٨٨٠)	١٥,٠٠٠	-	الاسر المنتجة
-	(١٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠	-	نشأمي عسير
١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	-	نادي الطفل
-	(١٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠	-	نادي الحي للفتيات
١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	-	حملات التوعية الاجتماعية
٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	-	التدريب والتاهيل لسوق العمل
١,١١١	(٨,٨٨٩)	١٠,٠٠٠	-	الكشافة
-	(١٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠	-	كلنا مسئول
١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	-	المجلس التراثي
-	(٥,٠٠٠)	-	٥,٠٠٠	مواهب الاطفال
-	(٣,٤٤٤)	-	٣,٤٤٤	برنامج وطني مسؤوليتي
-	(٤,٠٠٠)	-	٤,٠٠٠	برنامج تراثنا
١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠	برنامج نادي الحي للفتيات بالحريضة
٢٣,٣٣٣	(١٦,٦٦٧)	٢٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	برنامج مركز النشاط الرياضي بالجمهه
-	(١٥,٠٠٠)	-	١٥,٠٠٠	برنامج مركز النشاط الرياضي بعمرم
٨,٧٠٠	-	-	٨,٧٠٠	برنامج المحاسب القانوني
٣٢٧,٥٢٣	(١٣٥,٩٩١)	٢٦٠,٠٠٠	٢٠٣,٥١٤	

(١١) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجنة من الادارة بتاريخ ٢٨/٦/٢٠٢٢ م .