

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالجنية
تحت اشراف مركز التنمية الاجتماعية بمحافظة بيشة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٥)
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
١٦ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالجنية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالجنية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٥) - 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 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 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 أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة 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 معتل في تاريخ ٢٨/٤/٢٠٢١م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة 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 مسنولة عن تقييم 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 مسنولة 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 عالٍ من التأكيد , إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم 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 وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد 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 ملئمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجنة.
- تقييم مدى ملئمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملئمة 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 بالجنينة - 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 : ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ١٩ يونيو ٢٠٢٢ م.

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣
ALRUWAI & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالجنية
تحت اشراف مركز التنمية الاجتماعية بمحافظة بيشة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٥)

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>
٧١,٦٥٠	٢٠٨,٩٥٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٧١,٦٥٠	٢٠٨,٩٥٤		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٨٨٨	٦	(٥)	الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي
٨٨٨	٦		مجموع الأصول غير المتداولة
٧٢,٥٣٨	٢٠٨,٩٦٠		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٦,٦٥٠	-		مصرروفات مستحقة
٢٦,٦٥٠	-		مجموع الإلتزامات
			<u>صافي الاصول</u>
٣٥,٨٨٨	٤٠,٧٥٦		صافي الأصول الغير المقيدة
١٠,٠٠٠	١٦٨,٢٠٤	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٤٥,٨٨٨	٢٠٨,٩٦٠		مجموع صافي الأصول
٧٢,٥٣٨	٢٠٨,٩٦٠		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

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

قائمة الأنشطة

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

إجمالي م ٢٠٢٠	إجمالي م ٢٠٢١	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات
-	٥,٧٥٠	-	٥,٧٥٠	إيرادات اشتراكات
٢١٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	-	(٦) إعانة الوزارة
				صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(١٦١,٧٩٦)	١٦١,٧٩٦	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢١٠,٠٠٠	٣٢٥,٧٥٠	١٥٨,٢٠٤	١٦٧,٥٤٦	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
				المصروفات
٢١٧,٣٥٠	٥٠,٢٩٦	-	٥٠,٢٩٦	(٧) مصروفات الأنشطة
١٠٧,٠٠٠	١١١,٥٠٠	-	١١١,٥٠٠	(٨) المصروفات العمومية والإدارية
٩٣٢	٨٨٢	-	٨٨٢	(٥) اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٢٥,٢٨٢	١٦٢,٦٧٨	-	١٦٢,٦٧٨	إجمالي المصروفات
(١١٥,٢٨٢)	١٦٣,٠٧٢	١٥٨,٢٠٤	٤,٨٦٨	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
				البنود الاستثنائية
١,٣٠٠	-	-	-	إيرادات اخري
١,٣٠٠	-	-	-	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(١١٣,٩٨٢)	١٦٣,٠٧٢	١٥٨,٢٠٤	٤,٨٦٨	صافي التغير في الأصول
١٥٩,٨٧٠	٤٥,٨٨٨	١٠,٠٠٠	٣٥,٨٨٨	صافي الأصول بداية السنة
٤٥,٨٨٨	٢٠٨,٩٦٠	١٦٨,٢٠٤	٤٠,٧٥٦	صافي الأصول نهاية السنة

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

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالجينة
تحت اشراف مركز التنمية الاجتماعية بمحافظة بيشة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٥)

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>
(١١٣,٩٨٢)	١٦٣,٠٧٢	التغير في صافي الاصول
٩٣٢	٨٨٢	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١١٣,٠٥٠)	١٦٣,٩٥٤	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٢٦,٦٥٠	(٢٦,٦٥٠)	مصروفات مستحقة
(٨٦,٤٠٠)	١٣٧,٣٠٤	صافي النقد الناتج من(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٨٦,٤٠٠)	١٣٧,٣٠٤	التغير في النقدية خلال السنة
١٥٨,٠٥٠	٧١,٦٥٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٧١,٦٥٠	٢٠٨,٩٥٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط :-

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالجنية ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٥) وتاريخ ١٤٢٥/١٢/٢٠ هـ الموافق ٢٠٠٥/١/٣١ م ، مركزها الرئيسي:- الجنية - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية .

١.١ - اهداف اللجنة :

- * اكتشاف احتياجات المواطنين وحثهم على المشاركة في تليبيتها .
- * اقتراح المشروعات والبرامج اللازمة لتنمية المجتمع المحلي والمشاركة (المالية) او (العينية) او (البشرية) في تنفيذها وتقويمها ومتابعتها .
- * المساهمة في تنمية الموارد البشرية للمجتمع المحلي واكتشاف القيادات الاجتماعية واستثمارها لتحقيق التنمية المستدامة .

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 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 .

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 :

٣-١ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ 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 للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات وآلات 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 :

السيارات	٢٠%
اثاث ومفروشات	١٠%
اجهزة حاسب الي وملحقاتها	٢٠%
مكيفات	١٥%
ملعب الكرة	٢٠%
الالات والمعدات	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 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 .

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 الدائون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائون 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 . الذم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٦ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي 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 التعاقدي. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأ 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 كعقد 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 ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار 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 تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٣-٩ 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 بناء على ذلك

٣-١٠ قائمة الانشطة :

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 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 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، وضمن 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 . ويعد 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 ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الايادات 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 .

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 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

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

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 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 ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مصرف الراجحي العام ح/ ٠٠٠٥
٧١,٦٥٠	٢٠٨,٩٥٤	
٧١,٦٥٠	٢٠٨,٩٥٤	

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالجنتية
تحت إشراف مركز التنمية الاجتماعية بمحافظة بيشة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٥) الممتلكات والألات والمعدات - بالمصافي

الإجمالي	الألات ومعدات	ملاعب كرة	مكيفات	الأثاث والمفروشات	أجهزة حاسب التي وملحقاتها	السيارات	التكلفة
٣١٩,٥٨٢	٢٧٠,٠٠	١٨٣,٩٠٧	٥,٤٠٠	٩,٣٢٥	٣٣,٢٥٠	٨٥,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٣١٩,٥٨٢	٢,٧٠٠	١٨٣,٩٠٧	٥,٤٠٠	٩,٣٢٥	٣٣,٢٥٠	٨٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة الإهلاك المتراكم
٣١٨,٦٩٤	٢,٦٩٩	١٨٣,٩٠٦	٥,٣٩٩	٨,٤٤٢	٣٣,٢٤٩	٨٤,٩٩٩	الرصيد بداية السنة
٨٨٢	-	-	-	٨٨٢	-	-	إهلاك السنة
٣١٩,٥٧٦	٢,٦٩٩	١٨٣,٩٠٦	٥,٣٩٩	٩,٣٢٤	٣٣,٢٤٩	٨٤,٩٩٩	الرصيد في نهاية السنة
٦	١	١	١	١	١	١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨٨٨	١	١	١	٨٨٣	١	١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

القائمة الدفترية

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالجينة
تحت اشراف مركز التنمية الاجتماعية بمحافظة بيشة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٥)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٦) اعانة الوزارة
-	١٥,٠٠٠	مشروع اعافتك لن توقفك
-	١٥,٠٠٠	مشروع الاسر المنتجة
-	١٤٠,٠٠٠	مشروع تشغيل اللجنة ١-٢
-	١٥,٠٠٠	مشروع الديوانية
-	١٥,٠٠٠	مشروع المركز النسائي الاجتماعي
-	١٥,٠٠٠	مشروع النادي الصحي
-	١٠,٠٠٠	مشروع حملات التوعية الاجتماعية
-	١٥,٠٠٠	مشروع تطوير الذات
-	١٠,٠٠٠	مشروع دورات حاسب الالي والانجليزي
-	١٥,٠٠٠	مشروع مركز النشاط الاجتماعي (الشبابي)
-	١٥,٠٠٠	مشروع مركز تنمية الفتيات
-	١٠,٠٠٠	مشروع مهنتي تميزني
-	١٥,٠٠٠	مشروع نادي الطفل
-	١٥,٠٠٠	مشروع نادي الزهور للفتيات
٢١٠,٠٠٠	-	مشروع اعانة الوزارة ٢٠٢٠
٢١٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالجنينة
تحت اشراف مركز التنمية الاجتماعية بمحافظة بيشة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٥)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٧) مصروفات الأنشطة
١٨,٠٠٠	٢,٤٠٠	مركز النشاط الاجتماعي (الشبابي)
٩,٤٠٠	٣,٠٠٠	الديوانية الاجتماعية
٢٠,٠٠٠	-	مركز النشاط الاجتماعي (النسائي)
-	١٠,٠٠٠	مشروع حملات التوعية الاجتماعية
٢٠,١٥٠	٩,٨٩٦	مشروع مركز تنمية الفتيات
١٠,٠٠٠	-	مشروع ابتكر نفذ معنا
١٥,٠٠٠	-	مشروع برنامج اعاقتك لم توقفك
١٠,٠٠٠	٧,٠٠٠	مشروع مهنتي تميزني
١٠,٠٠٠	-	مشروع نادي الزهور
١٣,٠٠٠	-	مشروع الوان الحياة
٥٠٠	١٥,٠٠٠	مشروع تطوير الذات
١٦,٢٠٠	٣,٠٠٠	مشروع دورات الحاسب الالي والانجليزي
١٠,٠٠٠	-	الدورات التأهيلية والتدريبية
٥,٠٠٠	-	المحاسب القانوني
١٠,٠٠٠	-	التدريب والتاهيل لسوق العمل
٩,٦٠٠	-	مبادرة جائحه كورونا
٢٠,٠٠٠	-	ملتقى الجنينه الاسرى
٢٠,٥٠٠	-	البرامج الشبابيه والدورات الرمضانيه
٢١٧,٣٥٠	٥٠,٢٩٦	

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالجنية
تحت اشراف مركز التنمية الاجتماعية بمحافظة بيشة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) المصروفات العمومية والادارية
-	٤٣,٥٠٠	الرواتب والاجور
-	٧,٠٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٦٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	ايجارات
-	٤٠٠	صيانة واصلاح المباني
٤٧,٠٠٠	-	مكافآت العاملين
-	٣,٠٩١	مصروفات نثرية
-	١,٣٩٩	الكهرباء ومياة
-	٤٦٠	الهاتف والفاكس والانترنت
-	٥٠٠	مصاريف التدريب والتأهيل
-	١٥٠	الوقود والمحروقات
١٠٧,٠٠٠	١١١,٥٠٠	

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالجنينة
تحت إشراف مركز التنمية الاجتماعية بمحافظة بيشة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المحزر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢١ م	(٩) صافي الأصول المقيدة
٥,٠٠٠	-	-	٥,٠٠٠	المحاسب القانوني
٥,٠٠٠	-	-	٥,٠٠٠	البرنامج المحاسبي
١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	-	مشروع اعافتك لن تفك
١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	-	مشروع الاسر المنتجة
٢٨,٥٠٠	(١١١,٥٠٠)	١٤٠,٠٠٠	-	مشروع تشغيل اللجنة ١-٢
١٢,٠٠٠	(٣,٠٠٠)	١٥,٠٠٠	-	مشروع الديوانية
١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	-	مشروع المركز النسائي الاجتماعي
١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	-	مشروع النادي الصحي
-	(١٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠	-	مشروع حملات التوعية الاجتماعية
-	(١٥,٠٠٠)	١٥,٠٠٠	-	مشروع تطوير الذات
٧,٠٠٠	(٣,٠٠٠)	١٠,٠٠٠	-	مشروع دورات حاسب الالي والانجليزي
١٢,٦٠٠	(٢,٤٠٠)	١٥,٠٠٠	-	مشروع مركز النشاط الاجتماعي (الشبابي)
٥,١٠٤	(٩,٨٩٦)	١٥,٠٠٠	-	مشروع مركز تنمية الفتيات
٣,٠٠٠	(٧,٠٠٠)	١٠,٠٠٠	-	مشروع مهنتي تميزني
١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	-	مشروع نادي الطفل
١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	-	مشروع نادي الزهور للفتيات
١٦٨,٢٠٤	(١٦١,٧٩٦)	٣٢٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	

(١٠) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجنة من الادارة بتاريخ ١٩/٦/٢٠٢٢ م .