

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالثنية
تحت اشراف مكتب الضمان الاجتماعي بمحافظة بيشة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٤)
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
١٤ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالثنية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الراي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالثنية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٤) - 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 وتدفعاتها 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

اساس الراي 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. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

امر آخر

رُوجعت القوائم المالية للجنة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع اخر وأصدر تقريره برأي غير معدل في تاريخ ٢٤/٤/٢٠٢١م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدر اللجنة على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية اللجنة أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في اللجنة.

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى 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 جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرية , 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 الجوهرية 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 جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجنة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى 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 جوهرى , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف اللجنة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالنتيجة - 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 وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
خالد سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

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

الرياض : ٧ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ.

الموافق : ٦ يوليو ٢٠٢٢ م.

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالثنية
تحت إشراف مكتب الضمان الاجتماعي بمحافظة بيشة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٤)

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>
٢٤٢,٠٨٧	٢٥٥,٧٣٩	(٤)	النقد وما في حكمه
-	١,٢٥٠		إيجارات مدفوعة مقدما
٢٤٢,٠٨٧	٢٥٦,٩٨٩		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٤٠,٨١	١٠,٥٦١	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٤٠,٨١	١٠,٥٦١		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٥٦,١٦٨	٢٦٧,٥٥٠		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٢,٥٠٠	-		مصرفات مستحقة
٢٢,٥٠٠	-		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢٣٣,٦٦٨	١٥٤,٥٥٠		صافي الأصول الغير المقيدة
-	١١٣,٠٠٠	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٢٣٣,٦٦٨	٢٦٧,٥٥٠		مجموع صافي الأصول
٢٥٦,١٦٨	٢٦٧,٥٥٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالثنية
تحت إشراف مكتب الضمان الاجتماعي بمحافظة بيشة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٤)

قائمة الأنشطة

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

إجمالي م ٢٠٢٠	إجمالي م ٢٠٢١	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<u>الإيرادات</u>				
٨١٠	١٧٢,٨٠٨	-	١٧٢,٨٠٨	التبرعات النقدية العامة
-	٩,٦٠٠	-	٩,٦٠٠	إيرادات تأجير
١٩٧,٣٢٠	١٨٣,٤٠٠	١٨٣,٤٠٠	-	(٦) إعانات الوزارة
<u>صافي الأصول المحررة من القنود</u>				
-	-	(٧٠,٠٠٠)	٧٠,٠٠٠	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١٩٨,١٣٠	٣٦٥,٤٠٨	١١٣,٤٠٠	٢٥٢,٤٠٨	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
<u>المصروفات</u>				
٨٥,٦٠٠	١٨٦,٦٩٤	-	١٨٦,٦٩٤	(٧) مصروفات الأنشطة
١٣٢,٠١٥	١٤١,٣١٢	-	١٤١,٣١٢	(٨) المصروفات العمومية والإدارية
٣,٥٢٠	٣,٥٢٠	-	٣,٥٢٠	(٥) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٢١,١٣٥	٣٣١,٥٢٦	-	٣٣١,٥٢٦	إجمالي المصروفات
(٢٣,٠٠٥)	٣٣,٨٨٢	١١٣,٤٠٠	(٧٩,١١٨)	صافي التغير في الأصول
٢٥٦,٦٧٣	٢٣٣,٦٦٨	-	٢٣٣,٦٦٨	صافي الأصول في بداية السنة
٢٣٣,٦٦٨	٢٦٧,٥٥٠	١١٣,٤٠٠	١٥٤,٥٥٠	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 بالثنية
تحت إشراف مكتب الضمان الاجتماعي بمحافظة بيشة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٤)

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>
(٢٣,٠٠٥)	٣٣,٨٨٢	التغير في صافي الأصول
٣,٥٢٠	٣,٥٢٠	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١٩,٤٨٥)	٣٧,٤٠٢	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(١,٢٥٠)	إيجارات مدفوعة مقدما
(٣٥,٨٢٠)	(٢٢,٥٠٠)	مصرفات مستحقة
(٥٥,٣٠٥)	١٣,٦٥٢	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٥٥,٣٠٥)	١٣,٦٥٢	التغير في النقدية خلال السنة
٢٩٧,٣٩٢	٢٤٢,٠٨٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٤٢,٠٨٧	٢٥٥,٧٣٩	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 بالثنية ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٤) وتاريخ ٢٧/٠٢/١٤٢٨ هـ ، تحت اشراف مكتب الضمان الاجتماعي بمحافظة بيشة ، مركزها الرئيسي:- منطقة عسير - المملكة العربية السعودية .

١.١- اهداف اللجنة :

* تقديم الانشطة الاجتماعية .

* غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحياً تفصيلاً بالنظام الاساسي للجنة.

١.٢- السنة المالية:

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

(٢) اساس اعداد القوائم المالية :

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض واعداد 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 تعالج 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 اساس 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 اعداد 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)

٣-١ النقدية وما في حكمها :

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للقاتورة 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 والآت 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 :

٢٠%	أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها
١٠%	الاثاث والمفروشات

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 الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل ، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) 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 الاجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كاهه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

٦-٣ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

إذا 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 بقائمة الأنشطة للسنة .

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

إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصرفوف بقائمة الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار .

ب- الجمعية كمؤجر

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

٧-٣ 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.

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصرفوفات 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.

٩-٣ 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

١٠-٣ قائمة الأنشطة : (يتبعه)

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 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 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 .

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 اشتمال 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 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 ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١٠ قائمة الأنشطة : (يتمه)

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في 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 تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع 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 ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح

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	بنك البلاد / ح / ٠٠٠٦
٢٤٢,٠٨٧	٢٥٥,٧٣٩	
٢٤٢,٠٨٧	٢٥٥,٧٣٩	

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالتمية
تحت اشراف مكتب الضمان الاجتماعي بمحافظة بيشة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٤)
إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٥) المتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	اجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	اثاث ومفروشات	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	١٤,٨٠٠	٣٥,٢٠٠	٥٠,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	١٤,٨٠٠	٣٥,٢٠٠	٥٠,٠٠٠
<u>الإهلاك المتراكم</u>			
الرصيد بداية السنة	١٤,٧٩٩	٢١,١٢٠	٣٥,٩١٩
اهلاك السنة	-	٣,٥٢٠	٣,٥٢٠
الرصيد في نهاية السنة	١٤,٧٩٩	٢٤,٦٤٠	٣٩,٤٣٩
<u>القيمة الدفترية</u>			
	١	١٠,٤٥٦٠	١٠,٤٥٦١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١	١٤,٠٨٠	١٤,٠٨١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م			

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٦) اعانات الوزارة
-	١٠٠,٠٠٠	مشروع رعاية حقوق المسنين
-	١٥٠,٠٠٠	مشروع مهرجان الحرف اليدوية
-	١٠٠,٠٠٠	مشروع تألقي
-	٨٤,٠٠٠	مشروع احميني
-	١٠٠,٠٠٠	مشروع مركز الحاسوب
-	٥٤,٠٠٠	مشروع الجار قبل الدار
-	٥٠,٠٠٠	مشروع تطعيم العادات والتقاليد
-	٥٠,٠٠٠	مشروع ديوانية الحي
-	١٠٠,٠٠٠	مشروع ساند
-	١٠٠,٠٠٠	مشروع نادي القدرات
-	٦٠,٠٠٠	مشروع تشغيل اللجنة
-	١٠٠,٠٠٠	مشروع الزائدة الاسرية
-	١٥٠,٠٠٠	مشروع الأولمبياد الاطفال
-	١٠٠,٠٠٠	مشروع دلوني
١٩٧,٣٢٠	-	اعانة الوزارة ٢٠٢٠م
١٩٧,٣٢٠	١٨٣,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٧) مصروفات الأنشطة
-	٤٥,٠٠٠	الدورات التدريبية والتأهيلية
-	١٠,٠٠٠	مشروع نادي القدرات
-	٣٠,٠٠٠	مشروع الانتاج الاسري
-	٣٠,٠٠٠	مشروع تنمية الشباب
-	١٥,٠٠٠	مشروع نادي الفتيات
-	٥,٠٠٠	مشروع السلامة المنزلية
-	٢٠,٠٠٠	مشروع معامل انتاجية
١٠,٠٠٠	٢١,٥٠٠	مشروع نادي الطفل
-	١٠,٠٠٠	مشروع اصلاح ذات البين
-	١٩٤	كهرباء القسم النسائي
١٢,٠٠٠	-	متجر ايادينا
٧,٨٠٠	-	المسابقة الرمضانية
٥,٠٠٠	-	المحاسب القانوني
٨,٠٠٠	-	حي النشاما
١٠,٠٠٠	-	مبادرة جائحة كورونا
٥,٠٠٠	-	اليوم الوطني
٢,٨٠٠	-	توزيع أجهزة تابلت للأسر المحتاجة
١٠,٠٠٠	-	مجالس الحوار
١٠,٠٠٠	-	حقوق المسنين
٥,٠٠٠	-	الرائدات الاسرية
٨٥,٦٠٠	١٨٦,٦٩٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) مصروفات العمومية والإدارية
٨٨,٥٠٠	٩٠,٣٠٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
٤٠,٤٠٠	٣٧,٢٥٠	الايجارات
١,٠٩٠	١,٦٤٤	الكهرباء
٢,٤٢٥	٢,٦١٨	الهاتف والفاكس والانترنت
-	٥٠٠	مصروفات نثرية
-	١,٠٠٠	صيانة واصلاح المباني
-	٨,٠٠٠	تكاليف مهنية واستشارات
١٣٢,٠١٥	١٤١,٣١٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المحزر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢١ م	(٩) صافي الأصول المقيدة
١٠,٤٠٠	-	١٠,٤٠٠	-	مشروع رعاية حقوق المسنين
١٥,٤٠٠	-	١٥,٤٠٠	-	مشروع مهرجان الحرف اليدوية
١٠,٤٠٠	-	١٠,٤٠٠	-	مشروع تألقي
٨,٤٠٠	-	٨,٤٠٠	-	مشروع احميني
١٠,٤٠٠	-	١٠,٤٠٠	-	مشروع مركز الحاسوب
٥,٤٠٠	-	٥,٤٠٠	-	مشروع الجار قبل الدار
٥,٤٠٠	-	٥,٤٠٠	-	مشروع تعليم العادات والتقاليد
٥,٤٠٠	-	٥,٤٠٠	-	مشروع ديوانية الحي
١٠,٤٠٠	-	١٠,٤٠٠	-	مشروع ساند
-	(١٠,٤٠٠)	١٠,٤٠٠	-	مشروع نادي القدرات
-	(٦٠,٤٠٠)	٦٠,٤٠٠	-	مشروع تشغيل اللجنة
١٠,٤٠٠	-	١٠,٤٠٠	-	مشروع الرائدة الاسرية
١٥,٤٠٠	-	١٥,٤٠٠	-	مشروع الومبياد الاطفال
١٠,٤٠٠	-	١٠,٤٠٠	-	مشروع دلوني
١١٣,٠٠٠	(٧٠,٤٠٠)	١٨٣,٠٠٠	-	

(١٠) عام

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