

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية ببني عمرو
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٤)
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
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية ببني عمرو

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجنة التنمية الاجتماعية الاهلية ببني عمرو - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٤) - 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

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

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، وولفت الانتباه الى انه قد تم تغيير مسمى اللجنة الى جمعية التنمية الاهلية ببني عمرو بتاريخ ١٣/٩/١٤٤٣ هـ الموافق ١٤ ابريل ٢٠٢٢م برقم ترخيص (٤١٨٣).

امر آخر

رُوجعت القوائم المالية للجنة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع اخر وأصدر تقريره برأي غير معدل في تاريخ ٢٠٢١/٥/٢م .

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 جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة اللجنة على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما 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 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 الماليّة 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 الداخليّة.
- الحصول على فهم للرقابة الداخليّة ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعليّة الرقابة الداخليّة 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 الماليّة , 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 الماليّة , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم الماليّة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية ببني عمرو - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخليّة 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 المحفوظ بها .

عن الرئيس و شريكه

الرياض : ٢٥ شوال ١٤٤٣ هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

الموافق : ٢٦ مايو ٢٠٢٢ م.

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)



لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية ببني عمرو
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٤)

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>
٢٢٩,٠٨٠	٣٧٨,٩٧٠	(٤)	النقد وما في حكمه
١٨,٧٥٠	١٨,٧٥٠	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدما
٢٤٧,٨٣٠	٣٩٧,٧٢٠		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤٩,٥٩٢	٤١,٨٥٢	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٤٩,٥٩٢	٤١,٨٥٢		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٩٧,٤٢٢	٤٣٩,٥٧٢		إجمالي الأصول
			<u>صافي الاصول</u>
(٩,٥٩٢)	(٤٥,٧٧٦)		صافي الأصول غير المقيدة
٣٠٧,٠١٤	٤٨٥,٣٤٨	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٢٩٧,٤٢٢	٤٣٩,٥٧٢		إجمالي صافي 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>				
٧,٣٤٦	٢٠,٥٥٦	-	٢٠,٥٥٦	التبرعات النقدية العامة
٢٠,٠٠٠	-	-	-	التبرعات النقدية المقيدة
-	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠	اشتراكات اعضاء
١٨٥,٠٠٠	٢٩٥,٠٠٠	٢٩٥,٠٠٠	-	إعانات الوزارة (٧)
<u>صافي الاصول المحررة من القيود</u>				
-	-	(١١٦,٦٦٦)	١١٦,٦٦٦	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢١٢,٣٤٦	٣١٦,٥٥٦	١٧٨,٣٣٤	١٣٨,٢٢٢	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
<u>المصروفات</u>				
٥٢,٣٤٦	٧٧,٧٧٨	-	٧٧,٧٧٨	مصروفات الأنشطة (٨)
٤٧,٢٠٧	٨٨,٨٨٨	-	٨٨,٨٨٨	المصروفات العمومية والإدارية (٩)
٧,١٥٨	٧,٧٤٠	-	٧,٧٤٠	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)
١٠٦,٧١١	١٧٤,٤٠٦	-	١٧٤,٤٠٦	إجمالي المصروفات
١٠٥,٦٣٥	١٤٢,١٥٠	١٧٨,٣٣٤	(٣٦,١٨٤)	التغير في صافي الاصول
١٩١,٧٨٧	٢٩٧,٤٢٢	٣٠٧,٠١٤	(٩,٥٩٢)	صافي الأصول بداية السنة
٢٩٧,٤٢٢	٤٣٩,٥٧٢	٤٨٥,٣٤٨	(٤٥,٧٧٦)	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>
١٠٥,٦٣٥	١٤٢,١٥٠	التغير في صافي الأصول
٧,١٥٨	٧,٧٤٠	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١١٢,٧٩٣	١٤٩,٨٩٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(١٨,٧٥٠)	-	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٩٤,٠٤٣	١٤٩,٨٩٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٦,٤١٨)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٦,٤١٨)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٨٧,٦٢٥	١٤٩,٨٩٠	التغير في النقدية خلال السنة
١٤١,٤٥٥	٢٢٩,٠٨٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٢٩,٠٨٠	٣٧٨,٩٧٠	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 ببني عمرو ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٤) وتاريخ ١٤٣٦/٠٦/٠٣ الموافق ٢٠١٥/٣/٢٣ م ، مركزها الرئيسي: - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية .

١,١ - اهداف اللجنة :

- * 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 والتاهيل لجميع فئات المجتمع من خلال فئاته .
- * غير ما تقدم من اهداف ذات صلة توضيحياً تفصيلاً بانظام الاساسي للجنة.

٢,١ - السنة المالية:

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

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات 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 .

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 المُحتملة في تاريخ القوائم

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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 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 للتحويل 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 :

اجهزة كهربائية	١٥%	كاميرات مراقبة	١٥%
اثاث المكتبي	١٠%	طابعات	١٥%
ادوات المطبخ	١٠%	كمبيوتر محمول	١٥%

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣-٤ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون :

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

٣-٦ الإيجار:

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 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 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 بموجيها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه 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 تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

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 ضمنى حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موقته .

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 والقرارات 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 طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيّدة و تبرعات غير مقيّدة 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 يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .
الخدمات التطوعية :

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

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ، تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال 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 .

الايرادات التشغيلية الاخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .
ايرادات التحويلات واعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة :

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 الانشطة 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 باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

وفقا لطريقة غير المباشرة .

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 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	مصرف الراجحي ح/ ٩١٢٢٥
٢٢٩,٠٨٠	٣٧٨,٩٧٠	
٢٢٩,٠٨٠	٣٧٨,٩٧٠	
		(٥) مصروفات مدفوعة مقدما
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ايجارات مدفوعة مقدما
١٨,٧٥٠	١٨,٧٥٠	
١٨,٧٥٠	١٨,٧٥٠	

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية ببني عمرو
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٤)

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

(١) المستحقات والألات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	كمبيوتر محمول	طابعات	كاميرات مراقبه	ادوات المطبخ	الات المكتبي	الاجهزة الكهربائيه	التكاليف
٦٢٤,٣٢٧	٢٠,٠٠٠	٩٥٢	١,٨٤٦	٣,٢٣٥	٣٥,٩٥٤	١٩,٣٤٠	الرصيد بداية السنة
٦٢٤,٣٢٧	٢٠,٠٠٠	٩٥٢	١,٨٤٦	٣,٢٣٥	٣٥,٩٥٤	١٩,٣٤٠	الرصيد في نهاية السنة
							<u>الإهلاك المتراكم</u>
١٣١,٧٣٥	٢٥٠	٧١	١٣٨	٦٤٨	٧,١٩٠	٥,٤٣٨	الرصيد بداية السنة
٧,٧٤٠	٥٠٠	١٤٣	٢٧٧	٣٢٤	٣,٥٩٥	٢,٩٠١	إهلاك السنة
٢١٤,٤٧٥	٧٥٠	٢١٤	٤١٥	٩٧٢	١٠,١٧٨٥	٨,٣٣٩	الرصيد في نهاية السنة
							<u>القائمة الأخرية</u>
٤١٤,٨٥٢	١,٢٥٠	٧٣٨	١,٤٣١	٢,٤٦٣	٢٥,١٦٩	١١,٠٠١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٩,٥٩٢	١,٧٥٠	٨٨١	١,٧٠٨	٢,٥٨٧	٢٨,٧٦٤	١٣,٩٠٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية ببني عمرو
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٧) اعانات الوزارة
١٨٥,٠٠٠	-	الدعم الحكومي لعام ٢٠٢٠
-	١٥,٠٠٠	برنامج ملتقى فتيات التنمية
-	١٠,٠٠٠	برنامج مهارات شبابية
-	١٠,٠٠٠	برنامج مركز تنمية المواهب الشبابية
-	١٥,٠٠٠	برنامج نادي الطفل الترفيهي
-	١٠,٠٠٠	برنامج دوري بطولة التنمية الرياضي
-	١٥,٠٠٠	برنامج مجتمع واعي
-	١٠,٠٠٠	برنامج جائزة الابداع والتميز
-	١٣٥,٠٠٠	برنامج تشغيل اللجنة
-	١٠,٠٠٠	برنامج بناء الشخصية للاطفال
-	١٠,٠٠٠	برنامج بصمة وطن التطوعي
-	٥,٠٠٠	برنامج جلاء الأنظمة
-	١٠,٠٠٠	برنامج النفس المطمئنة
-	١٥,٠٠٠	برنامج الملتقيات الاجتماعية
-	١٥,٠٠٠	برنامج الديوانية الاجتماعية
-	١٠,٠٠٠	برنامج القيادة وبناء الذات
١٨٥,٠٠٠	٢٩٥,٠٠٠	

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بنبي عمرو
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٤)

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
-	١١,١١١	برنامج مجتمع واعي
١٠,٢٢٢	-	مركز النشاط الشبابي
٦١٧	-	مشروع ديوانية اللجنة
١٠,٠٠٠	-	ممر السعادة - نشامى عسير
١٠,٠٠٠	-	اجمل اطلاله - نشامى عسير
-	١١,١١١	برنامج معرض الفن والتصوير
-	٥,٥٥٦	برنامج جائزة الابداع والتميز
-	١١,١١١	برنامج ديوانية الوفاء لكبار السن
-	١١,١١١	برنامج نادي الطفل الترفيهي
٢٥٦	-	برنامج المحاسب القانوني
٦١٧	-	برنامج الدورات التدريبية النسائية
٨٢٢	-	برنامج تاهيل الشباب و الفتيات لسوق العمل
٦١٧	-	برنامج قضايا اجتماعية
٦١٧	١١,١١١	برنامج ثمرة العمل التطوعي
-	١٦,٦٦٧	الاسر المنتجة
١٦,٦٦٧	-	رمضانك غير
١١,١١١	-	نادي الرائدات الصيفي
٥٢,٣٤٦	٧٧,٧٧٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) المصروفات العمومية والادارية
٥,٦٠٠	٤٨,٠٠٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
٤١,٢٥٠	٣٠,٠٠٠	ايجارات
٣٥٧	٦٢٥	ادوات مكتبية واحبار
-	٢٧	مواد نظافة
-	٤,٠٩٩	كهرباء ومياة
-	٦,١٣٧	صيانة مباني
٤٧,٢٠٧	٨٨,٨٨٨	

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بني عمرو
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المحرم خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢١ م	(١٠) صافي الأصول المقيدة
٣٠٧,٠١٤	-	-	٣٠٧,٠١٤	رصيد مرحل من ٢٠١٨
١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	-	برنامج مركز تنمية المواهب الشبابية
٣,٨٨٩	(١١,١١١)	١٥,٠٠٠	-	برنامج نادي الطفل الترفيهي
١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	-	برنامج دوري بطولة التنمية الرياضي
٣,٨٨٩	(١١,١١١)	١٥,٠٠٠	-	برنامج مجتمع واعي
٤,٤٤٤	(٥,٥٥٦)	١٠,٠٠٠	-	برنامج جائزة الابداع والتميز
٤٦,١١٢	(٨٨,٨٨٨)	١٣٥,٠٠٠	-	برنامج تشغيل اللجنة
١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	-	برنامج بناء الشخصية للاطفال
١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	-	برنامج بصمة وطن التطوعي
٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	-	برنامج جلاء الأنظمة
١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	-	برنامج النفس المطمئنة
١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	-	برنامج ملتقيات المجتمعية
١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	-	برنامج الديوانية الاجتماعية
١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	-	برنامج ملتقى فتيات التنمية
١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	-	برنامج مهارات شبابية
١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	-	برنامج القيادة وبناء الذات
٤٨٥,٣٤٨	(١١٦,٦٦٦)	٢٩٥,٠٠٠	٣٠٧,٠١٤	

(١١) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجنة من الادارة بتاريخ ٢٦/٥/٢٠٢٢ م .