

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالمشة
تحت اشراف مركز التنمية الاجتماعية بتدحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٣)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالمضة
تحت اشراف مركز التنمية الاجتماعية بتندحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٣)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالمضة - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٣)- 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 ، وإدائها 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. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

امر اخر :

رُوجعت القوائم المالية للجنة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع اخر وأصدر تقريره برأي غير معدل في تاريخ ٢٠٢١/٠٤/١٩م .

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 جوهري 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 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 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 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 بالمضمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والناتج الهامة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخليّة تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونيّة والرقابيّة الأخرى

لا تمتلك اللجنة نظام محاسبي حسب توجيهات وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بل يتم استخدام برنامج مساعد وفي رأينا- باستثناء ما ذكر اعلاه - فإن القوائم الماليّة المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية ، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس و شريكه

الرياض : ٢٠ رجب ١٤٤٣ هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

الموافق : ٢١ فبراير ٢٠٢٢ م

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)



لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالمضة
تحت إشراف مركز التنمية الاجتماعية بتندحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٣)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
<u>الأصول</u>			
<u>الأصول المتداولة</u>			
١٧٥,٨١٨	٢٧٠,٢٦٣	(٤)	النقد و ما في حكمه
٢٠,٨٣٤	٢٠,٨٣٤	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدما
١٩٦,٦٥٢	٢٩١,٠٩٧		مجموع الأصول المتداولة
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
٣,١٨٨	٢,٣٤٧	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣,١٨٨	٢,٣٤٧		مجموع الأصول غير المتداولة
١٩٩,٨٤٠	٢٩٣,٤٤٤		إجمالي الأصول
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
٨,٢٥٩	٩,٥٠٩	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨,٢٥٩	٩,٥٠٩		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>صافي الأصول</u>			
١٣٠,٦٩٤	٢٨٣,٩٣٥		صافي الأصول غير المقيدة
٦٠,٨٨٧	-	(١١)	صافي الأصول المقيدة
١٩١,٥٨١	٢٨٣,٩٣٥		مجموع صافي الأصول
١٩٩,٨٤٠	٢٩٣,٤٤٤		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالمضة
تحت اشراف مركز التنمية الاجتماعية بتندحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٣)

قائمة الأنشطة

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

اجمالي ٢٠٢٠ م	اجمالي ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<u>الإيرادات وتبرعات</u>				
٥٥,٠٠٠	-	-	-	تبرعات اهليه
١٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	اعانة الوزارة (٨)
٢٠٥,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	إجمالي الإيرادات وتبرعات
<u>المصروفات</u>				
١٤٤,١١٣	١٦١,١١١	-	١٦١,١١١	مصروفات الانشطة (٩)
٨٧,٢٥٩	٤٥,٦٩٤	-	٤٥,٦٩٤	المصروفات العمومية والادارية (١٠)
٨٤١	٨٤١	-	٨٤١	إهلاك الممتلكات والالات والمعدات (٦)
٢٣٢,٢١٣	٢٠٧,٦٤٦	-	٢٠٧,٦٤٦	إجمالي المصروفات
(٢٧,٢١٣)	٩٢,٣٥٤	-	٩٢,٣٥٤	التغير في صافي الاصول
-	-	(٦٠,٨٨٧)	٦٠,٨٨٧	تحويلات بين بنود صافي الاصول
٢١٨,٧٩٤	١٩١,٥٨١	٦٠,٨٨٧	١٣٠,٦٩٤	صافي الاصول بداية السنة
١٩١,٥٨١	٢٨٣,٩٣٥	-	٢٨٣,٩٣٥	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالمضة
تحت اشراف مركز التنمية الاجتماعية بتندحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٣)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢٧,٢١٣)	٩٢,٣٥٤	التغير في صافي الأصول
٨٤١	٨٤١	اهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٨,٢٥٩	١,٢٥٠	مكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
(١٨,١١٣)	٩٤,٤٤٥	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٨,٠٠٠)	-	مصروفات مستحقة
(٢٦,١١٣)	٩٤,٤٤٥	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٢٦,١١٣)	٩٤,٤٤٥	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢٠١,٩٣١	١٧٥,٨١٨	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٧٥,٨١٨	٢٧٠,٢٦٣	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

(١) التكوين والنشاط :-

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالمضة، تحت اشراف مركز التنمية الاجتماعية بتندحة ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٣) بتاريخ ١٤٢٩/١١/٢٤هـ الموافق في ٢٠٠٨/١١/٢٢م ، مركزها الرئيسي:- المضة - عسير - المملكة العربية السعودية .

اهداف اللجنة:

- خدمة المجتمع السعودي من خلال أنشطة اللجنة.
- تقديم المساعدات العينية والنقدية والزكاة وكفالة الأيتام وكفالة الأسر وأنشطة خيرية أخرى متنوعه لمستحقيها.
- تقديم اموال الزكاة والمساعدات الاجتماعيه المتنوعه والمختلفه للمستحقين من المجتمع السعودي.
- المشاركة بفعاليات ودورات تدريبية لتطوير اداء الجمعيه لتقديم خدمات افضل ودائره نشاطها الخيري.
- غير ماتقدم من اهداف ذات صلة موضحة تفصيليا بالنظام الاساسي للجنة .

السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢١م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢١م.

(٢) اساس 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 اساس 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة :

١-٣ النقدية و ما في حكمها :

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

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلى 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 الأنشطة 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 و الآلات و المعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد العقارات 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 :

٢٠%	تليفون وفاكس	١٥%	اجهزة كهربائية
٢٠%	لوحات	١٠%	اثاث ومفروشات
٢٥%	تليفون محمول	١٥%	اجهزة حاسب الي

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 .

٤-٣ الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع و الدائنون 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 .

٥-٣ عقود 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 حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل . اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصرف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتساب فيها .

٦-٣ 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.

٧-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

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

٨-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

٩-٣ قائمة الانشطة :

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

١٠-٣ الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :-

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 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 :-

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

٣-١٠ الاعتراف بالإيرادات و التبرعات (بتمه) :-

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 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 .

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا 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 قيد مرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١١-٣ المصروفات و المساعدات

مصروفات الأنشطة :

تمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن جهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تمثل 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 .

١٢-٣ 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 استثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٣-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالمضة
تحت اشراف مركز التنمية الاجتماعية بتندحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٤) النقد و ما في حكمه
١٧٥,٨١٨	٢٧٠,٢٦٣	مصرف الراجحي ح/٩٠٤
١٧٥,٨١٨	٢٧٠,٢٦٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما
٢٠,٨٣٤	٢٠,٨٣٤	ايجار مبنى الجمعية
٢٠,٨٣٤	٢٠,٨٣٤	

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالمضنة
تحت إشراف مركز التنمية الاجتماعية ببنسخة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١)الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	تيفون محمول	لوحات	تيفون وفاكس	اجهزة حاسب الي	اثاث ومفروشات	اجهزة كهربائية
٢٠١,٥٣٧	٤,٤٧٠	١,٧٠٠	٨١٤	١٢٠,٤١٤	٦١,٠٦٧	١٢,٠٧٢
٢٠١,٥٣٧	٤,٤٧٠	١,٧٠٠	٨١٤	١٢٠,٤١٤	٦١,٠٦٧	١٢,٠٧٢
١٩٨,٣٤٩	٢,٣٤٨	٦٣٨	٨١٣	١٢٠,٤١٣	٦١,٠٦٦	١٣,٠٧١
٨٤١	٦٧١	١٧٠	-	-	-	-
١٩٩,١٩٠	٣,٠١٩	٨٠٨	٨١٣	١٢٠,٤١٣	٦١,٠٦٦	١٣,٠٧١
٢,٣٤٧	١,٤٥١	٨٩٢	١	١	١	١
٢,٠١٨٨	٢,١٢٢	١,٠٦٢	١	١	١	١

الرصيد في بداية السنة

الرصيد في نهاية السنة

الرصيد في بداية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٨,٢٥٩	رصيد اول السنة
٨,٢٥٩	١,٢٥٠	مكون خلال السنة
٨,٢٥٩	٩,٥٠٩	رصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٨) إعانة الوزارة
١٥٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	إعانة برامج وأنشطة
١٥٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالمضة
تحت اشراف مركز التنمية الاجتماعية بتندحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) مصروفات الانشطة
٨,٨٨٩	-	دورة اللغة الإنجليزية
١١,١١١	-	دورة الخياطة وتطريز
٥,٥٥٦	-	المسئولية والانتماء الوطني
١١,١١١	-	ديوانيه الشباب
١١,١١١	-	فرسان العمل التطوعي
٥,٥٥٦	-	المحاسب القانوني
٣٥,٢٢٣	-	تشغيل المقر
١١,١١١	-	اشبال المستقبل
٥,٥٥٦	-	التقنية والشباب
١٦,٦٦٧	١٦,٦٦٧	دار الفتاه
١١,١١١	-	البرنامج الترفيهي للأسر والطفل
١١,١١١	-	الخيمة الرمضانية الشبابية
-	١١,١١١	برنامج رعاية الأسر المنتجة
-	١١,١١١	برنامج ديوانية الأهالي
-	١١,١١١	برنامج بر ووفاء
-	١٦,٦٦٧	برنامج لدي موهبة
-	١١,١١١	برنامج خد بيدي
-	١١,١١١	برنامج القيادات الاجتماعية
-	٢٢,٢٢٢	مشروع مراكز النشاط الاجتماعي الشبابية
-	١٦,٦٦٧	برنامج نادي تنمية المواهب والقدرات
-	١١,١١١	برنامج بيت الخبرة
-	١١,١١١	برنامج الاستثمار الأسري
-	١١,١١١	برنامج صندوق الأفكار
١٤٤,١١٣	١٦١,١١١	

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالمضة
تحت اشراف مركز التنمية الاجتماعية بتندحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) المصروفات العمومية والادارية
٥٤,٠٠٠	١٩,٠٠٠	مرتبات واجور
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	مصاريف ايجارات
-	٤٤٤	أخرى
٨,٢٥٩	١,٢٥٠	مكافاة نهاية الخدمة
٨٧,٢٥٩	٤٥,٦٩٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	محرر خلال السنة	مقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢١ م	(١١) صافي الاصول المقيدة
-	(٦٠,٨٨٧)	-	٦٠,٨٨٧	مبالغ مقيدة للبرامج
-	(٦٠,٨٨٧)	-	٦٠,٨٨٧	

(١٢) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجنة من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٢/٢/٢١ م .