

جمعية التنمية الاهلية بالعرين

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٥)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٥	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الاهلية بالعرين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بالعرين - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٤٤٥) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م 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 بعديل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك 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 وملانمة لظروف نشاط الجمعية.

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 الجمعية 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.

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 تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملانم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملانم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون 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 بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- 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 تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد 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 الجمعية 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 جمعية التنمية الأهلية بالعرين - 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 المحفوظ بها.

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
خالد بن سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

الرياض : ٠١ شعبان ١٤٤٥ هـ

الموافق : ١١ فبراير ٢٠٢٤ م.



جمعية التنمية الاهلية بالعرين
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٥)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٠١,٠٦٩	١٠٨,٢٤٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٧٩٨	٧٩٨		عهد العاملين
٣٠,٠٠٠	-		مصرفات مدفوعة مقدما
٢٣١,٨٦٧	١٠٩,٠٤٣		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٦,٢٧٩	٢٨,٠٣٩	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣٦,٢٧٩	٢٨,٠٣٩		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٦٨,١٤٦	١٣٧,٠٨٢		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	٤,٦٠٠	(٦)	مصرفات مستحقة
-	٤,٦٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
-	١,٦٧٢	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١,٦٧٢		مجموع الالتزامات غير المتداولة
-	٦,٢٧٢		اجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
(٧٤,٨٥٤)	٢٥,٤٤٤		صافي الأصول غير المقيدة
٣٤٣,٠٠٠	١٠٥,٣٦٦	(١١)	صافي الأصول المقيدة
٢٦٨,١٤٦	١٣٠,٨١٠		مجموع صافي الأصول
٢٦٨,١٤٦	١٣٧,٠٨٢		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٣ م	اجمالي ٢٠٢٢ م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	١١٠,٢١٠	-	١١٠,٢١٠	-
التبرعات النقدية المقيدة	-	-	-	١٤,٨٦٥
اشتراكات الاعضاء	٤,٦٠٠	-	٤,٦٠٠	٢,٢٠٠
صافي الاصول المحررة من القيود				
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢٣٧,٦٣٤	(٢٣٧,٦٣٤)	-	-
إجمالي الإيرادات واعادة التصنيف	٣٥٢,٤٤٤	(٢٣٧,٦٣٤)	١١٤,٨١٠	١٧,٠٦٥
المصروفات				
مصروفات الأنشطة (٨)	١٧٣,٦٣٤	-	١٧٣,٦٣٤	٨٠,١٢١
المصروفات المحملة على النشاط (٩)	٢٣,٢٥٦	-	٢٣,٢٥٦	١٥,٧٠٠
المصروفات العمومية والإدارية (١٠)	٤٧,٠١٦	-	٤٧,٠١٦	٩١,٧٣٣
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٥)	٨,٢٤٠	-	٨,٢٤٠	٦,٩٣٧
إجمالي المصروفات	٢٥٢,١٤٦	-	٢٥٢,١٤٦	١٩٤,٤٩١
التغير في صافي الاصول	١٠٠,٢٩٨	(٢٣٧,٦٣٤)	(١٣٧,٣٣٦)	(١٧٧,٤٢٦)
صافي الاصول بداية السنة	(٧٤,٨٥٤)	٣٤٣,٠٠٠	٢٦٨,١٤٦	٤٤٥,٥٧٢
صافي الاصول نهاية السنة	٢٥,٤٤٤	١٠٥,٣٦٦	١٣٠,٨١٠	٢٦٨,١٤٦

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

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٧٧,٤٢٦)	(١٣٧,٣٣٦)	التغير في صافي الأصول
٦,٩٣٧	٨,٢٤٠	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	١,٦٧٢	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٧٠,٤٨٩)	(١٢٧,٤٢٤)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
١٢,٢٧٣	-	عهد العاملين
-	٤,٦٠٠	مصرفات مستحقة
-	٣٠,٠٠٠	مصرفات مدفوعة مقدما
(١٥٨,٢١٦)	(٩٢,٨٢٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٦,٩٤٩)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٦,٩٤٩)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٦٥,١٦٥)	(٩٢,٨٢٤)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣٦٦,٢٣٤	٢٠١,٠٦٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٠١,٠٦٩	١٠٨,٢٤٥	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 ٢٠٢٣م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الاهلية بالعرين ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٥) بتاريخ ١٠/٠٧/١٤٤٣هـ الموافق في ٢٠٢٢/٠٥/٠٨م ، مركزها الرئيسي:- العرين - عسير - المملكة العربية السعودية .
تم تحويل لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالعرين تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم تسجيل (٥٦٥) الي جمعية التنمية الاهلية بالعرين تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٥) .
١,١ - اهداف الجمعية:

- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الاهالي .
- تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المتخصصة .
- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية .

٢,١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣م.

(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 الملزمة لظروف الجمعية .
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجرة (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 الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاخرة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة 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

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

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام 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 .

١٠%	حاسب الي وطابعات	٢٥%
١٥%	اجهزة كهربائية	١٥%
١٥%	كاميرات	٢٥%

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي 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 والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . 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 ، و يتم اثبات الذم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود 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 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 عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف 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 ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب 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 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ 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.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الايرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سداداً او اسقاطاً 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 :-

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 وعند 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 ، 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 .

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

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 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

مصرفوات الانشطة :

تتمثل مصرفوات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصرفوات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصرفوات المنح الحكومية :

تمثل مصرفوات البرامج و الانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصرفوات جمع الاموال :

مصرفوات التسويق و تنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصرفوات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

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 ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات واصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد 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 ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مصرف الراجحي ح/ ٨٨٨٠	١٠٨,٢٤٥	٢٠١,٠٦٩
	١٠٨,٢٤٥	٢٠١,٠٦٩

جمعية التنمية الاهلية بالعربين
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٥)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)
(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	كاميرات	مكيفات	أجهزة كهربائية	حاسب الى وطابعات	لوحات	اثاث ومفروشات	التكلفة
٤٩,٧٤٨	٧,٦٠٠	٨,٢٠٠	٤,٥٢٤	٩,١٢٤	٢,٤٠٠	١٧,٩٠٠	الرصيد في بداية السنة
٤٩,٧٤٨	٧,٦٠٠	٨,٢٠٠	٤,٥٢٤	٩,١٢٤	٢,٤٠٠	١٧,٩٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١٣,٤٦٩	١,٩٧٩	٢,١٥٣	١,١٣٣	٢,٠٦٦	١,٠٨٠	٥,٠٥٨	الإهلاك المتراكم
٨,٢٤٠	١,٩٠٠	١,٢٣٠	٦٧٩	٢,٢٨١	٣٦٠	١,٧٩٠	الرصيد في بداية السنة
٢١,٧٠٩	٣,٨٧٩	٣,٣٨٣	١,٨١٢	٤,٣٤٧	١,٤٤٠	٦,٨٤٨	الرصيد في نهاية السنة
٢٨,٠٣٩	٣,٧٢١	٤,٨١٧	٢,٧١٢	٤,٧٧٧	٩٦٠	١١,٠٥٢	القيمة الدفترية
٣٦,٢٧٩	٥,٦٢١	٦,٠٤٧	٣,٣٩١	٧,٠٥٨	١,٣٢٠	١٢,٨٤٢	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
							الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) مصروفات مستحقة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
اتعاب مهنية		٤,٦٠٠	-
		٤,٦٠٠	-
(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
المكون خلال السنة		١,٦٧٢	-
الرصيد في نهاية السنة		١,٦٧٢	-
(٨) مصروفات الانشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
برنامج مراكز النشاط الاجتماعي الشبابية		-	١٨,٥٠٠
برنامج دورة اللغة الإنجليزية		٤٥,٠٠٠	٤٤,٠٨٩
برنامج ديوانية الحكمة رجال		-	٦,٠٠٠
ضيافة البرامج		-	٧,٩٥٧
مطبوعات البرامج		-	٣,٥٧٥
برنامج دار الفتاة		١٦,٦٦٧	-
البرنامج الترفيهي للأسرة والطفل		١,١١١	-
برنامج الخيمة الرمضانية للشباب		١١,١١١	-
برنامج فرسان العمل التطوعي		١١,١١١	-
برنامج ديوانية كبار السن		١١,٣٣٣	-
برنامج غراس الطفولة واكتشاف المواهب		١,١١١	-
برنامج الأسر المنتجة		١٦,٦٦٧	-
برنامج التقنية والشباب		٥٥٦	-
برنامج أشبال المستقبل		١,١١١	-
برنامج تأهيل أسر المعاقين		١١,١١١	-
برنامج تنمية مهارات الايتام		١١,١١١	-
برنامج فرحة عيد		٥٥٦	-
برنامج قيمة المسؤولية والانتماء الوطني		٥,٥٥٦	-
برنامج جائزة اللجنة للتميز		١١,١١١	-
برنامج كوكب الطفل		١١,١١١	-
الاحتفال باليوم الوطني		٧,٣٠٠	-
		١٧٣,٦٣٤	٨٠,١٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) المصروفات المحملة علي النشاط
٦,٠٠٠	١٠,٥٠٠	مكافأة عمل بمقر الديوانية
٣,٠٠٠	-	مكافأة نظافة وترتيب الديوانية
٢,٥٠٠	-	مكافأة عمل بالبرامج الشبابية
١,٠٠٠	-	مكافأة تنظيف مقر البرامج الشبابية
١,٢٠٠	-	نزورال اسلام لمدة ٦
٢,٠٠٠	-	تصاميم للموقع الالكتروني وبرامج الجمعية
-	٢,٧٦٧	محروقات
-	٣,٠٠٠	دعاية واعلان
-	٦,٩٨٩	ضيافة البرامج
١٥,٧٠٠	٢٣,٢٥٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) المصروفات العمومية والادارية
٣٦,٠٠٠	٧,٥٠٠	رواتب واجور و ما في حكمها
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	ايجارات
٦,٦٠٤	٧٠	صيانة مباني
٤,٢٠٧	-	ضيافة ونظافة
١,٧٣٦	٣١٩	أدوات مكتبية واحبار ومطبوعات
٥,٥٥٨	-	محروقات
-	١,٦٧٢	مكافأة نهاية الخدمة
١,٣٠٠	-	نقل وتركيب أغراض
٣٠٠	-	رسوم كتابة عقد
-	١,٠٧٥	رسوم واشتراقات
-	٤,٦٠٠	اتعاب مهنية
٤٠٨	١٨٠	صيانة أجهزة
٧٠	-	مصروفات أخرى
٢٥٠	٢٠٠	وايت ماء
٥,٣٠٠	١,٤٠٠	مكافآت
٩١,٧٣٣	٤٧,٠١٦	

١١) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٣ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
برامج وانشطة	١٣٩,٧٣٣	-	(١٣٩,٣٦٧)	٣٦٦
اندية تنمية المواهب والهوايات الشبابية	١٥,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠
جائزة الجمعية للتميز	١٠,٠٠٠	-	(١٠,٠٠٠)	-
المناسبات الاجتماعية والوطنية	٢٠,٠٠٠	-	(٢٠,٠٠٠)	-
النشاط الاجتماعي الشبابية	٣٥,٠٠٠	-	(٣٥,٠٠٠)	-
تشغيل الجمعية	١٤,٢٦٧	-	(١٤,٢٦٧)	-
مراكز النشاط النسائية	٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠
كوكب الطفل	١٠,٠٠٠	-	(١٠,٠٠٠)	-
التنمية الاسرية	٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠
ديوانية الحكمة رجال	٩,٠٠٠	-	(٩,٠٠٠)	-
حملة توعية شباب ونساء	١٥,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠
التطوع	١٥,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠
مهنتي حرفتي	٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠
	٣٤٣,٠٠٠	-	(٢٣٧,٦٣٤)	١٠٥,٣٦٦

(١٢) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٤ م.