

جمعية التنمية الاهلية بقرى المحارث
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٦)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقدير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة

الفهرس

٢ - ١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

٦ - ١٤

الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الأهلية بقري المحارث

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بقري المحارث - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٤٤٦) 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 بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدانتها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجعة حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية، كما إننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقاً 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 تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، 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 ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي 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 جوهريّة، 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. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواؤ 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 بعرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستثمارارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تشير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستثمار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتبعنا 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 الاستثمار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام، وهيكل ومحظوظ 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 الاهلية بقري المحارث - من بين أمور أخرى - بال نطاق 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 المحافظ بها.

عن الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)



جمعية التنمية الاهلية بقري المحارث
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٦)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
	٥٨,٥٠٥	١٩٥,٩١٤	(٤)
	-	١٠,٠٠٠	
	<u>٥٨,٥٠٥</u>	<u>٢٠٥,٩١٤</u>	
			<u>مجموع الأصول المتداولة</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
	٤٠,٠٠٠	-	
	١٩,٢٢٨	١٤٧,٧٤٢	(٥)
	<u>٥٩,٢٢٨</u>	<u>١٤٧,٧٤٢</u>	
	١١٧,٧٣٣	٣٥٣,٦٥٦	
			<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
	-	٤,٦٠٠	
	-	٤,٦٠٠	
			<u>مجموع الالتزامات المتداولة</u>
	٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	(٦)
	٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	
	<u>٣,٥٠٠</u>	<u>٨,١٠٠</u>	
			<u>مجموع الالتزامات غير المتداولة</u>
			<u>صافي الأصول</u>
	١٠٤,٢٣٣	٣٤٥,٥٥٦	
	١٠,٠٠٠	-	(١٠)
	<u>١١٤,٢٣٣</u>	<u>٣٤٥,٥٥٦</u>	
	١١٧,٧٣٣	٣٥٣,٦٥٦	
			<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>

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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٣ م	اجمالي ٢٠٢٢ م	
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	٢٦٢,٢٤٨	-	٢٦٢,٢٤٨	٢٦٢,٢٤٨	٨٠,٤٠٠
التبرعات النقدية المقيدة	-	-	-	-	٨١,٨٤١
صندوق دعم الجمعيات	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠		١٠٠,٠٠٠	-
اشتراكات الاعضاء	٣,٥٠٠		٣,٥٠٠		-
صافي الأصول المحررة من القيد	١١٠,٠٠٠	(١١٠,٠٠٠)	٣٧٥,٧٤٨	٣٦٥,٧٤٨	١٦٢,٢٤١
إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام	١١٠,٠٠٠				
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٣٧٥,٧٤٨	(١٠,٠٠٠)	٣٦٥,٧٤٨	١٦٢,٢٤١	
المصروفات					
مصروفات الانشطة	٧٧,٧٧٧	-	٧٧,٧٧٧		٢٧١,٤٤٨
مصروفات محمولة على النشاط	٤٢,٠٠٠	-	٤٢,٠٠٠		٢٤,٠٠٠
المصروفات العمومية والإدارية	٤,٦٠٠	-	٤,٦٠٠		١١١,٣٨٨
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	١٠,٠٤٨	-	١٠,٠٤٨		٣,١٢٠
إجمالي المصروفات	١٣٤,٤٢٥	-	١٣٤,٤٢٥	١٣٤,٤٢٥	٤٠٩,٩٥٦
التغير في صافي الأصول	٢٤١,٣٢٣	(١٠,٠٠٠)			(٢٤٧,٧١٥)
صافي الأصول بداية السنة	١٠٤,٢٣٣	١٠,٠٠٠			٣٦١,٩٤٨
صافي الأصول نهاية السنة	٣٤٥,٥٥٦	-	٣٤٥,٥٥٦	٣٤٥,٥٥٦	١١٤,٢٣٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٤٧,٧١٥)	٢٣١,٣٢٣	التغير في صافي الأصول
٣,١٢٠	١٠,٠٤٨	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٥٠٠	-	المكون من مخصص نهاية الخدمة
(٢٤١,٠٩٥)	٢٤١,٣٧١	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		ال滂غات في الأصول والالتزامات المتداولة
-	(١٠,٠٠٠)	إيجار مقدم
-	٤,٦٠٠	مصروفات مستحقة
(٢٤١,٠٩٥)	٢٣٥,٩٧١	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٩٨,٥٦٢)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٤٠,٠٠٠)	-	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٤٠,٠٠٠)	(٩٨,٥٦٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٨١,٠٩٥)	١٣٧,٤٠٩	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣٣٩,٦٠٠	٥٨,٥٠٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٥٨,٥٠٥	١٩٥,٩١٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية هامة
-	٤٠,٠٠٠	تحويل مشروعات تحت التنفيذ إلى ممتلكات والآلات ومعدات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١١) إلى رقم (١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط:

جمعية التنمية الاهلية بقري المحارث، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٦) بتاريخ ١٠/١٠/١٤٤٣ هـ الموافق في ٢٠٢٢/٥/١١، مركزها الرئيسي: منطقة عسير - قرى المحارث - المملكة العربية السعودية.

١.١ تتمثل اهداف اللجنة طبقاً للنظام الأساسي فيما يلي:

- * 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 الاجتماعية.

٢.١ السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣ 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 الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في اি�ضاح 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 ومتوسطة 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 الإداره حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١-٣ النقديّة وما في حكمها:

تمثل النقديّة وما في حكمها في أرصدة النقديّة في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عاليّة السيولة وقصيرة الأجل أقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الأصلية أقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريين:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة ، و يتم تحويل المخصصات في قائمة الأنشطة و تدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية الالزمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآن ومعدات الجمعية والتي تم اقتناصها بهدف استخدامها في تسخير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقييد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافة إليها كلفة المصارييف الازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واى انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة للموجودات كما يلي : -

١٥	لوحات	اجهزه حاسب الي وطابعات
١٠	ملعب التنمية	اثاث ومجروشات
١٥		اجهزه كهربائية

تم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ آخر تقرير.

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

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 والعنابة بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وليرادات هذه الاوقاف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٥-٣ الدائنو التجاريين والمبالغ المستحقة الدفع والدائنو 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

٦-٣ عقود الإيجار:

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

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا 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 بقائمته الانشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمته الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمته الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حاليا قانوني أو تعاقدي 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 بال抿فع المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حاليا 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 مكافأة 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 انهاء خدمات الموظف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهدأ لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك 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 بناءاً على ذلك.

١٠-٣ قائمة الأنشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتبع): -

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلّمها الجمعية من قبل المتربيين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتربيين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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.

وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات الإيرادات مصدراً للتبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُنلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لـ تلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تسبقه الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو منافع أو تجهيزات ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لـ تلك التبرعات، القيمة العادلة لـ تلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (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 التتحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. وبعد 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 ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدتها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تتحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات واعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المترفع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب - المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تتمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدتها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحويلها باتباع اسس تحويل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

صاريف الحكومة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١١-٣ صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعايير العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهدافة للربح الى:-

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولاً متداولة، او استثمارات واصولاً مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً غير ملموسة.

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معاً، وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولاً متداولة، او استثمارات واصولاً مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً 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 الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

(٤) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٨,٥٠٥	٨٦,٢٢٨	بنك الجزيرة ح/٢٠٠١
-	١٠٩,٦٨٦	مصرف الراجحي ح/٦٦٦٥
٥٨,٥٠٥	١٩٥,٩١٤	

جمعية التنمية الاهلية بقري المحارث
تحت اشراف المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الاجمالي	ملعب التنمية	لوحات	أجهزة كهربائية	اثاث ومفروشات	أجهزة كمبيوتر وطابعات	<u>التكلفة</u>
٢٥,٤٦٨	-	١,٠٠٠	١,٤٦٨	١٣,٠٠٠	١٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٣٨,٥٦٢	١٣٨,٥٦٢	-	-	-	-	الإضافات خلال السنة
١٦٤,٠٣٠	١٣٨,٥٦٢	١,٠٠٠	١,٤٦٨	١٣,٠٠٠	١٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>الإهلاك المتراكم</u>						
٦,٢٤٠	-	٢٠٠	٤٤٠	٢,٦٠٠	٣,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٠,٠٤٨	٦,٩٢٨	١٠٠	٢٢٠	١,٣٠٠	١,٥٠٠	أهلاك السنة
١٦,٢٨٨	٦,٩٢٨	٣٠٠	٦٦٠	٣,٩٠٠	٤,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>						
١٤٧,٧٤٢	١٣١,٦٣٤	٧٠٠	٨٠٨	٩,١٠٠	٥,٥٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٩,٢٢٨	-	٨٠٠	١,٠٢٨	١٠,٤٠٠	٧,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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

(٦) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	
-	٣,٥٠٠	الرصيد بداية السنة
٣,٥٠٠	-	المكون خلال السنة
٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	

(٧) مصروفات الأنشطة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	
-	١٦,٦٦٦	برنامج مركز الحاسب الآلي
-	١١,١١١	برنامج التوعية بسرطان الثدي
-	٥٠,٠٠٠	إيجار مقر
١١,١١١	-	برنامج الاحتفال بالمناسبات الوطنية والاجتماعية
١٦,٦٦٦	-	برنامج نادي تربية المواهب والهوايات الشابية
١٦,٦٦٦	-	برنامج ديوانية المتقاعدين
٨١,٨٤٢	-	برنامج سقيا المحتاجين
١١,٠٠٠	-	برنامج مهرجان الطفل السنوي
١١,٠٠٠	-	برنامج الشجرة ثروتنا
٥,٥٠٠	-	برنامج دورة فن المكياج
١٦,٦٦٦	-	برنامج مهرجان ألوان الأطفال
١١,١١١	-	برنامج نأكل مما نزرع
١٦,٦٦٦	-	برنامج الاسرة المتكامل
١٦,٦٦٦	-	برنامج التربية المميزة للأبناء
١١,١١١	-	برنامج في بيتنا مساعف
١٦,٦٦٦	-	برنامج نادي الزهور للفتيات
١١,١١١	-	برنامج دورة الامن السيبراني
١٦,٦٦٦	-	برنامج نادي الطفل
١,٠٠٠	-	مصرفوف نهاية الخدمة للإعلامي
٢٧١,٤٤٨	٧٧,٧٧٧	

جمعية التنمية الاهلية بقري المحارث
 تحت اشراف المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي
 مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٨) مصروفات محملة على الانشطة

٢٤,٠٠٠	١٧,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
-	٢٥,٠٠٠	دعاية واعلان
<u>٢٤,٠٠٠</u>	<u>٤٢,٠٠٠</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٩) المصروفات العمومية والادارية

٦٠,٠٠٠	-	مرتبات واجور وما في حكمها
-	٤,٦٠٠	اتعب مهنية
٢,٨٢٤	-	كهرباء
٢,٠٦٤	-	هاتف وانترنت وبريد وبرق
٢,٥٠٠	-	مكافأة نهاية الخدمة
٤٤,٠٠٠	-	ايجارات
<u>١١١,٣٨٨</u>	<u>٤,٦٠٠</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

المحرر من القيد

المقيد خلال السنة

١ يناير ٢٠٢٣م

(١٠) صافي الأصول المقيدة

-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	دعم صندوق الجمعيات
-	(١٠,٠٠٠)	-	١٠,٠٠٠	الوعية بسرطان الثدي
-	(١١٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	

(١١) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجنة من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٤/٠٥/٠٢م