

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بمحايل عسير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٢)  
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
١٧ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بمحايل عسير

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بمحايل عسير - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٢) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التنفقات 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 وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى ، ولفت الانتباه الى انه قد تم تغيير مسمى اللجنة الى جمعية التنمية الاهلية بمحايل عسير بتاريخ ١٤٤٣/٩/٣ هـ الموافق ٤ ابريل ٢٠٢٢م برقم ترخيص (٤٠٨٦).

### امر آخر

رُوجعت القوائم المالية للجنة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع اخر وأصدر تقريره برأي غير معدل في تاريخ ٢٠٢١/٦/٢٢م .

### 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 جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم 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 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 بـ :

- 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 حنف 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.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد 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.
- تقويم العرض العام ، وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة لجنة التنمية الاجتماعيّة الاهلية بمحايل عسير - 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 الاجتماعيّة بل يتم استخدام برنامج مساعد وفي رأينا. باستثناء ما ذكر أعلاه - فإن القوائم الماليّة المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعيّة والنظام الأساسي للجمعية ، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس و شريكه

محاسبون و مراجعون قانونيون

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)

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

الرياض : ٤ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ

الموافق : ٣ يوليو ٢٠٢٢ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٨,٦٣٢	٢٤٧,٤٨٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	(٥)	ذمم مدينة
٣١,٦٣٢	٢٥٠,٤٨٤		مجموع الأصول المتداولة
			<u>اصول الاوقاف</u>
١,٩٨٠,٠٠٠	١,٩٨٠,٠٠٠	(٦)	اصول الاوقاف - بالتكلفة
١,٩٨٠,٠٠٠	١,٩٨٠,٠٠٠		مجموع اصول الاوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٧١,٢١٤	٢٧١,٢١٤	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٣,٣١٣,٦٦١	٣,٢٢٩,٧٥٤	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣,٥٨٤,٨٧٥	٣,٥٠٠,٩٦٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٥,٥٩٦,٥٠٧	٥,٧٣١,٤٥٢		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	٥٠,٠٠٠		ايرادات مقبوضة مقدما
-	٥٠,٠٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٣,٢٠٧	٣٣,٩٥٧	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٣,٢٠٧	٣٣,٩٥٧		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٣,٢٠٧	٨٣,٩٥٧		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٥,٥٧٣,٣٠٠	٥,٤٣٤,٩٠١		صافي الأصول غير المقيدة
-	٢١٢,٥٩٤	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٥,٥٧٣,٣٠٠	٥,٦٤٧,٤٩٥		مجموع صافي الأصول
٥,٥٩٦,٥٠٧	٥,٧٣١,٤٥٢		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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</u>				
٤٤,٠٠١	٨٥,٠٠٠	-	٨٥,٠٠٠	التبرعات النقدية العامة
٢٠,٥٠٠	-	-	-	التبرعات النقدية المقيدة
-	٤٠٠	-	٤٠٠	اشتراكات اعضاء
٢١٥,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	-	اعانات الوزارة (١٠)
-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	إيرادات ايجار الروضة
٢٣٧,٦٩٧	٤٣,٩٤٠	-	٤٣,٩٤٠	إيراد الروضة
<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>				
-	-	(١٧٤,٨٥٤)	١٧٤,٨٥٤	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٤٧٧,١٩٨	٤٩٩,٣٤٠	١٤٥,١٤٦	٣٥٤,١٩٤	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
<u>المصروفات</u>				
٢٧٢,٤٥٨	١٢٩,٧١٣	-	١٢٩,٧١٣	مصروفات الأنشطة (١١)
٢٢٠,١٥٤	٥٤,٠٧٧	-	٥٤,٠٧٧	مصروفات الروضة
١٨٠,٤٣٣	١٥٧,٤٤٨	-	١٥٧,٤٤٨	المصروفات العمومية والإدارية (١٢)
٨٣,٩٩٣	٨٣,٩٠٧	-	٨٣,٩٠٧	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٨)
٧٥٧,٠٣٨	٤٢٥,١٤٥	-	٤٢٥,١٤٥	إجمالي المصروفات
(٢٧٩,٨٤٠)	٧٤,١٩٥	١٤٥,١٤٦	(٧٠,٩٥١)	التغير في صافي الأصول
-	-	٦٧,٤٤٨	(٦٧,٤٤٨)	التحويل بين صافي الأصول
٥,٨٥٣,١٤٠	٥,٥٧٣,٣٠٠	-	٥,٥٧٣,٣٠٠	صافي الأصول بداية السنة
٥,٥٧٣,٣٠٠	٥,٦٤٧,٤٩٥	٢١٢,٥٩٤	٥,٤٣٤,٩٠١	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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>
(٢٧٩,٨٤٠)	٧٤,١٩٥	التغير في صافي الأصول
٨٣,٩٩٣	٨٣,٩٠٧	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٣,٢٠٧	١٠,٧٥٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٧٢,٦٤٠)	١٦٨,٨٥٢	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
-	٥٠,٠٠٠	ايجارات مقبوضة مقدما
(١٧٢,٦٤٠)	٢١٨,٨٥٢	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢,٥٦٠)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٥٦٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٧٥,٢٠٠)	٢١٨,٨٥٢	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢٠٣,٨٣٢	٢٨,٦٣٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٨,٦٣٢	٢٤٧,٤٨٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) 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 بمحايل عسير ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٢) بتاريخ ١٤٠٧/٠٧/٠١ هـ الموافق في ١٩٨٧/٠٢/٠١ م ، مركزها الرئيسي:- محايل عسير - عسير - المملكة العربية السعودية .

١،١ - اهداف الجمعية:

- 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 والتأهيل لجميع فئات المجتمع من خلال فئاته.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضح توضيحا تفصيليا بالنظام الاساسي للجنة .

٢،١ - السنة المالية :

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

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا 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 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 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 الاصيل 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 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 ، للموجودات كما يلي :

اثاث ومفروشات	١٠% مباني	٥%
خزائن حديدية	٣% كاميرات	٢٥%
سيارات	٢٠% اجهزة حاسب الي	١٥%
اجهزة تكييف	١٥% اجهزة كهربائية	١٥%
اجهزة اتصالات	١٥% لوحات	١٠%

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 اكمال 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 .

٤-٣ 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ 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 مبدئياً 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 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 كمصرف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار .

ب- الجمعية كمؤجر

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

٧-٣ 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.

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 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) أهم 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 الأنشطة :

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

أ- 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 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 الأخرى :

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

إيرادات التحويلات وإعادة 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 الأنشطة :

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

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها بالتابع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات 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 الإفصاح 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

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 غير المباشرة .

		(٤) النقد وما في حكمه	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
الصندوق		-	٦,٨٦٤
البنك الاهلي ح/١٠٦		٢٤٧,٤٨٤	٢١,٧٦٨
		<u>٢٤٧,٤٨٤</u>	<u>٢٨,٦٣٢</u>
		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(٥) ذمم مدينة		٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
اتعاب مهنية مكتب المحاسب عبد الله شاهر		٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
		<u>٣,٠٠٠</u>	<u>٣,٠٠٠</u>
		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(٦) اصول الاوقاف - بالتكلفة		١,٩٨٠,٠٠٠	١,٩٨٠,٠٠٠
اراضي الحيلة		١,٩٨٠,٠٠٠	١,٩٨٠,٠٠٠
		<u>١,٩٨٠,٠٠٠</u>	<u>١,٩٨٠,٠٠٠</u>
		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(٧) مشروعات تحت التنفيذ		٨٥,٧١٤	٨٥,٧١٤
بناء قاعة تدريب اللجنة		١٨٥,٥٠٠	١٨٥,٥٠٠
بناء مقر اللجنة		٢٧١,٢١٤	٢٧١,٢١٤
		<u>٢٧١,٢١٤</u>	<u>٢٧١,٢١٤</u>

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بمحايل عسير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(A) الممتلكات والآلات والمعدات - دالاصافي (بتمه)

خزينة حديدية	أجهزة تكيف	اثاث ومفروشات	أجهزة حاسب الي	سيارات	المباني	الأراضي	التكلفة
٣,٨٥٠.	٤٧,٦٢٥	١٨٨,١٤٥	٣٧,٨٦٠	٩١,٥٠٠	١,٠١٢,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٨٥٠.	٤٧,٦٢٥	١٨٨,١٤٥	٣٧,٨٦٠	٩١,٥٠٠	١,٠١٢,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
							<u>الإهلاك المتراكم</u>
٢٧٥	٣٩,٦٦٤	١٠٥,٣٣٩	٣١,٤٤٢	٩١,٥٠٠	٣٠٢,٩٠٠	-	الرصيد في بداية السنة
١١٦	٧,١٤٤	١٨,٨١٥	٥,٦٧٩	-	٥٠,٦٠٠	-	اهلاك السنة
٧٩١	٤٦,٧٥٨	١٢٤,١٥٤	٣٧,١٢١	٩١,٥٠٠	٣٥٣,٥٠٠	-	الرصيد في نهاية السنة
							<u>القيمة الدفترية</u>
٣,٥٥٩	٨٦٧	٦٣,٩٩١	٧٣٩	-	٦٥٨,٤٥٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,١٧٥	٨٠,١١	٨٢,٨٠٦	٦,٤١٨	-	٧٠٩,١٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بمحاويل عسير

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(أ) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (تتمه)

الإجمالي	كاميرات مراقبة	أجهزة كهربائية	لوحات	أجهزة اتصالات	التكاليف
٣,٨٩٠,٤٦٦٩	٤,٤٢٩	١,٢٠٠	٢,٥٦٠	١,٥٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٨٩٠,٤٦٦٩	٤,٤٢٩	١,٢٠٠	٢,٥٦٠	١,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
					<u>الإهلاك المتراكم</u>
٥٧٧,٠٠٨	٣,٤٤٦٠	٦٠٠	١٢٨	١,٣٥٠	الرصيد في بداية السنة
٨٣,٩٠٧	٩٦٨	١٨٠	٢٥٦	١٤٩	اهلاك السنة
٦٦٠,٤٩١٥	٤,٤٤٢٨	٧٨٠	٣٨٤	١,٤٩٩	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>					
٣,٢٢٢٩,٧٥٤	١	٤٢٠	٢,١٧٦	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٢١٣,٤٦١	٩٦٩	٦٠٠	٢,٤٣٢	١٥٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٢٣,٢٠٧	الرصيد بداية السنة
٢٣,٢٠٧	١٠,٧٥٠	المكون خلال السنة
٢٣,٢٠٧	٣٣,٩٥٧	الرصيد نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) اعانات الوزارة
-	٢٥,٠٠٠	برنامج مركز النشاط الاجتماعي بظهرة الروحاء ووادي تيه
-	١٥,٠٠٠	برنامج التوجيه المهني نمي مهارتك
-	١٥,٠٠٠	برنامج تنمية مهارات الشباب حرفيا
-	٩٠,٠٠٠	برنامج تشغيل مقر اللجنة
-	١٥,٠٠٠	برنامج نساء الدار الديوانية النسائية
-	٢٥,٠٠٠	برنامج مركز النشاط الاجتماعي بمركز العين وحמיד العليا
-	٢٥,٠٠٠	برنامج مركز النشاط الاجتماعي بمركز بللحمر ومركز الريش
-	١٥,٠٠٠	برنامج انامل تصنع وتنتج وتمكين النساء
-	٢٠,٠٠٠	برنامج دار الفتاة ٢
-	١٠,٠٠٠	برنامج التميز في إدارة الذات
-	١٥,٠٠٠	برنامج بازار من إنتاجي السابع
-	١٠,٠٠٠	برنامج بناء قدرات المرأة ٢
-	١٥,٠٠٠	برنامج ديوانية مقهى الشباب
-	١٠,٠٠٠	برنامج نهضة شبابية وفق رؤية ٢٠٣٠
-	١٥,٠٠٠	برنامج ملتقى المرأة وتنمية المجتمع
٢١٥,٠٠٠	-	اعانة الوزارة السنة السابقة
٢١٥,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	



٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١١) مصروفات الأنشطة
١٥٠,٠٠٠	٤,٤٢٩	برنامج بناء قدرات المرأة
-	٢,٨٥٧	برنامج الديوانية الشبابية
-	١٩,٢٨٦	تنمية القدرات الابداعية للأطفال
-	١٢,٨٥٧	برنامج الحرفي الصغير
-	١٢,٨٥٧	برنامج مبادرة إحسان
-	٢٥,٧١٤	برنامج مركز الشباب الاجتماعي الشبابي
١٢,٦٧١	-	برنامج تشغيل المقر
-	١٢,٨٥٧	برنامج بازار من إنتاجي السادس
٦,٤٢٩	-	برنامج الملتقى الرياضي الأول لشباب محايل
١٥٠,٠٠٠	-	برنامج بازار من إنتاجي
٣٢,١٤٣	-	برنامج تنمية مهارات المرأة لسوق العمل
٥١,٤٢٩	١,٧٧١	برنامج الريادة الاجتماعية الشبابية
٤,٢٨٦	-	برنامج بازار من إنتاجي ٣
٢٥,٧١٤	-	برنامج مهرجان التدريب الأول بمحايل
١٠٠,٠٠٠	٢,٨٥٧	برنامج لقاءات حوارية
٣,٠٠٠	-	برنامج الدرجات الهوائية
٧,٥٠٠	-	برنامج كبارنا - أمسية تهامية
١٥٠,٠٠٠	٤,٢٨٦	برنامج حياتكم عطاء
١٠٠,٠٠٠	-	برنامج نأكل مما نزرع
١٥٠,٠٠٠	٤,٢٨٦	برنامج الخيمة الشتوية
١٠٠,٠٠٠	٢,٨٥٧	برنامج الريادة إرادة
١٩,٢٨٦	-	برنامج الملتقى الرمضاني
١٠٠,٠٠٠	-	برنامج ديوانية محايل الشبابية
١٠٠,٠٠٠	-	برنامج مركز النشاط الاجتماعي بمركزتيه
-	١٢٠	مركز النشاط الاجتماعي بحميد العليا
-	٦,٤٢٩	جوائز رواد النجاح والتميز
-	٦,٢٥٠	مصروف نهاية الخدمة للمعلمات
-	١٠٠,٠٠٠	برنامج مركز النشاط الاجتماعي بمركز العين
٢٧٢,٤٥٨	١٢٩,٧١٣	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٢) المصروفات العمومية والادارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١٢٨,٧٠٠	٥٩,٦٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
-	٦٠,٨٧٤	تأمينات اجتماعية
٢,٤٠٠	-	إيجار المستودع
٣٣٣	١٤٤	رسوم بنكية
٣٥٦	-	تأمين طبي
٢٣,٢٠٧	٤,٥٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
-	٣,٥٠٠	مكافأة
٣,٨٣٨	١,١٦٨	هاتف وبريد وانترنت
١٠,٠٠٠	-	اتعاب مهنية - محاماه
٦٧٩	٦,٩٠٠	صيانه مباني
٣٢٠	١١,٧٦٤	كهرباء ومياه
٤,١٠٠	١,٦١٧	صيانة واصلاح
-	٥,١٨٣	مطبوعات ومكتبية
٦,٥٠٠	٢,١٩٨	محروقات
<u>١٨٠,٤٣٣</u>	<u>١٥٧,٤٤٨</u>	

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بمحايل عسير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المحذر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢١ م	(١٣) صافي الاصول المقبدة
	-	٢٥,٠٠٠	-	برنامج بمركز بظهرة الروحاء ووادي تيه
٢٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	-	برنامج التوجيه المهني نمي مهارتك
١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	-	برنامج تنمية مهارات الشباب حرفيا
١٥,٠٠٠	-	٩٠,٠٠٠	-	برنامج تشغيل مقر اللجنة
-	(٩٠,٠٠٠)	١٥,٠٠٠	-	برنامج نساء الدار الديوانية النسائية
١٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	-	برنامج بمركز العين وحמיד العليا
١٤,٨٨٠	(١٠,١٢٠)	٢٥,٠٠٠	-	برنامج بمركز بللحمر ومركز الريش
٢٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	-	برنامج ايادي تصنع وتنتج تمكين النساء
١٥,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	-	برنامج دار الفتاة
٢٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	-	برنامج التميز في إدارة الذات
١٠,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	-	برنامج بازار من إنتاجي السابع
١٥,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	-	برنامج بناء قدرات المرأة ٢
٥,٥٧١	(٤,٤٢٩)	١٥,٠٠٠	-	برنامج ديوانية معهى الشباب
١٢,١٤٣	(٢,٨٥٧)	١٠,٠٠٠	-	برنامج نهضة شبابية وفق رؤية ٢٠٣٠
١٠,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	-	برنامج ملتقى المرأة وتنمية المجتمع
١٥,٠٠٠	-	٣٢٠,٠٠٠	-	
٢١٢,٥٩٤	(١٠٧,٤٠٦)			

(١٤) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٢/٧/٣ م .