

جمعية التنمية الالهلية بمحايل عسير
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٦)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
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 الجمعية العمومية

جمعية التنمية الاهلية بمحایل عسير

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأى المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية التنمية الاهلية بمحایل عسير - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٦) - 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 ، وأدائها المالي وتدفعاتها 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.

أساس الرأى 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 وآداب 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 وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة 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 مسؤولة 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 جوهرى 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 جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرية , 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 الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ, وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى 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 تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرى , 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 بمحايل عسير - 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 المحتفظ بها.

الرياض : ٢٣ شعبان ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٠٤ مارس ٢٠٢٤ م.

عن الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد بن سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

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

جمعية التنمية الاهلية بمحايل عسير
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٦)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١٠,٥٥٢	٨٣,٥٥٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	(٥)	أرصدة مدينة اخرى
١٣,٥٥٢	٨٦,٥٥٥		مجموع الأصول المتداولة
			اصول الاوقاف
١,٩٨٠,٠٠٠	١,٩٨٠,٠٠٠	(٦)	اصول الاوقاف - بالتكلفة
١,٩٨٠,٠٠٠	١,٩٨٠,٠٠٠		مجموع اصول الاوقاف
			الأصول غير المتداولة
٢٧١,٢١٤	٢٧١,٢١٤	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٣,١٥٨,١٨٣	٣,٠٨٨,٢١٦	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣,٤٢٩,٣٩٧	٣,٣٥٩,٤٣٠		مجموع الأصول غير المتداولة
٥,٤٢٢,٩٤٩	٥,٤٢٥,٩٨٥		إجمالي الاصول
			الالتزامات وصافي الاصول
			الالتزامات المتداولة
-	٤,٦٠٠		مصرفوفات مستحقه
-	٤,٦٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٤٧,٦٣٧	٢٧,٦٨٧	(٩)	مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٤٧,٦٣٧	٢٧,٦٨٧		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٤٧,٦٣٧	٣٢,٢٨٧		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٥,٣٦٢,٤٥٤	٥,٣١٨,٠٠٦		صافي الأصول غير المقيدة
١٢,٨٥٨	٧٥,٦٩٢	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
٥,٣٧٥,٣١٢	٥,٣٩٣,٦٩٨		مجموع صافي الأصول
٥,٤٢٢,٩٤٩	٥,٤٢٥,٩٨٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الالهية بمحايل عسير
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٦)

قائمة الأنشطة

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

اجمالي ٢٠٢٢ م	اجمالي ٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات				
٩٢,٢١٥	٧٢١	-	٧٢١	التبرعات النقدية العامة
١٤,٢٨٧	٣,٥٧٢	٣,٥٧٢	(١٠)	التبرعات النقدية المقيدة
٥٠,٠٠٠	-	-	-	إيرادات ايجار الروضة
٦٦,٦٨٠	١٤١,٣٩٧	-	١٤١,٣٩٧	(١١) إيراد الروضة
-	٣٠,٠٠٦	-	٣٠,٠٠٦	خدمات تطوعية
-	٢٥٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠	تبرعات عينية
٣,٨٩٨	٢٦٤,٨٥٦	٢٦٤,٨٥٦	-	(١٢) منح الحكومية
-	٤٥,٤٥٠	-	٤٥,٤٥٠	إيرادات أخرى
صافي الأصول المحررة من القيود				
-	-	(٢٠٥,٥٩٤)	٢٠٥,٥٩٤	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢٢٧,٠٨٠	٤٨٦,٠٠٢	٦٢,٨٣٤	٦٧٣,١٦٨	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
المصروفات				
-	٣٠,٠٠٦	-	٣٠,٠٠٦	خدمات تطوعية
٢٨٨,٣٩٤	٦٩,١٤٣	-	٦٩,١٤٣	(١٣) مصروفات الأنشطة
-	٢٥٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠	مساعدات عينية
٥,٨٠٠	٤٨,٩٧٧	-	٤٨,٩٧٧	مصروفات محملة علي النشاط
٦٠,٤٨٠	٩٩,٧٠٠	-	٩٩,٧٠٠	مصروفات الروضة
٧٣,٠١٨	١٠١,٩٧٣	-	١٠١,٩٧٣	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
٧١,٥٧١	٦٩,٩٦٧	-	٦٩,٩٦٧	(٨) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤٩٩,٢٦٣	٤١٩,٧٦٦	-	٦٦٩,٧٦٦	إجمالي المصروفات
(٢٧٢,١٨٣)	٦٦,٢٣٦	٦٢,٨٣٤	٣,٤٠٢	التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة
البنود الاستثنائية				
-	(٤٧,٨٥٠)	-	(٤٧,٨٥٠)	تسوية سنوات سابقة
-	(٤٧,٨٥٠)	-	(٤٧,٨٥٠)	التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية
(٢٧٢,١٨٣)	١٨,٣٨٦	٦٢,٨٣٤	(٤٤,٤٤٨)	التغير في صافي الاصول
٥,٦٤٧,٤٩٥	٥,٣٧٥,٣١٢	١٢,٨٥٨	٥,٣٦٢,٤٥٤	صافي الاصول بداية السنة
٥,٣٧٥,٣١٢	٥,٣٩٣,٦٩٨	٧٥,٦٩٢	٥,٣١٨,٠٠٦	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الالهية بمحايل عسير
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٦)

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>
(٢٧٢,١٨٣)	١٨,٣٨٦	التغير في صافي الأصول
٧١,٥٧١	٦٩,٩٦٧	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٣,٦٨٠	٥,٥٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٨٦,٩٣٢)	٩٣,٨٥٣	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٥٠,٠٠٠)	-	ايرادات مقبوضة مقدما
-	٤,٦٠٠	مصرروفات مستحقة
(٢٣٦,٩٣٢)	٩٨,٤٥٣	النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
-	(٢٥,٤٥٠)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
(٢٣٦,٩٣٢)	٧٣,٠٠٣	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٢٣٦,٩٣٢)	٧٣,٠٠٣	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢٤٧,٤٨٤	١٠,٥٥٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٠,٥٥٢	٨٣,٥٥٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الاهلية بمحايل عسير ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٦) بتاريخ ١٤٤٣/٠٩/٠٣ هـ الموافق في ٢٠٢٣/٠٤/٠٥ م ، مركزها الرئيسي:- محايل عسير - عسير - المملكة العربية السعودية .

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.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضح توضيحا تفصيليا بالنظام الاساسي لجمعية .

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 تعالج 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 : (بتبع)

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 المحتجة (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 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 :

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

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

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ 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 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 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 ٢٠٢٣ م

(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 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 كافة 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 كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه 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 لمناافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام .

٨-٣ 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(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 والقرارات والاجراءات 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 بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

- يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة 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 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 ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

- يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .
- التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :
- يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .
- التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

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

الخدمات التطوعية :

- يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره 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 . 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 إعادة 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 و المساعدات

مصروفات الانشطة :

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

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و 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 باتباع اسس تحميل عادلة و معتمدة 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 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 متعلقة او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

جمعية التنمية الاهلية بمحايل عسير
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٦)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (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 استثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

		(٤) النقد وما في حكمه	
		البنك الاهلي ح/٠١٠٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٠,٥٥٢	٨٣,٥٥٥	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
١٠,٥٥٢	٨٣,٥٥٥	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
		(٥) أرصدة مدينة اخري	
		اتعاب مهنية مكتب المحاسب عبد الله شاهر	
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
		(٦) اصول الاوقاف - بالتكلفة	
		اراضي الحيلة	
١,٩٨٠,٠٠٠	١,٩٨٠,٠٠٠	١,٩٨٠,٠٠٠	١,٩٨٠,٠٠٠
١,٩٨٠,٠٠٠	١,٩٨٠,٠٠٠	١,٩٨٠,٠٠٠	١,٩٨٠,٠٠٠
		(٧) مشروعات تحت التنفيذ	
		بناء قاعة تدريب الجمعية	
٨٥,٧١٤	٨٥,٧١٤	١٨٥,٥٠٠	١٨٥,٥٠٠
١٨٥,٥٠٠	١٨٥,٥٠٠	٢٧١,٢١٤	٢٧١,٢١٤
٢٧١,٢١٤	٢٧١,٢١٤	٢٧١,٢١٤	٢٧١,٢١٤

جمعية التنمية الاهلية بمحايل عسير
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٦)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتبعه)

التكلفة	الاراضي	المباني	سيارات	أجهزة حاسب الي	اثاث ومفروشات	أجهزة تكييف	خزنة حديدية
الرصيد في بداية السنة	٢,٥٠٠,٠٠٠	١,٠١٢,٠٠٠	٩١,٥٠٠	٣٧,٨٦٠	١٨٨,١٤٥	٤٧,٦٢٥	٣,٨٥٠
الرصيد في نهاية السنة	٢,٥٠٠,٠٠٠	١,٠١٢,٠٠٠	٩١,٥٠٠	٣٧,٨٦٠	١٨٨,١٤٥	٤٧,٦٢٥	٣,٨٥٠
الإهلاك المتراكم							
الرصيد في بداية السنة	-	٤٠٤,١٠٠	٩١,٥٠٠	٣٧,٨٥٩	١٤٢,٩٦٩	٤٧,٦٢٤	٩٠٧
اهلاك السنة	-	٥٠,٦٠٠	-	-	١٨,٨١٥	-	١١٦
الرصيد في نهاية السنة	-	٤٥٤,٧٠٠	٩١,٥٠٠	٣٧,٨٥٩	١٦١,٧٨٤	٤٧,٦٢٤	١,٠٢٣
القيمة الدفترية							
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢,٥٠٠,٠٠٠	٥٥٧,٣٠٠	-	١	٢٦,٣٦١	١	٢,٨٢٧
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٢,٥٠٠,٠٠٠	٦٠٧,٩٠٠	-	١	٤٥,١٧٦	١	٢,٩٤٣

جمعية التنمية الاهلية بمحايل عسير
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٦)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتمه)

التكلفة	أجهزة اتصالات	لوحات	أجهزة كهربائية	كاميرات مراقبة	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	١,٥٠٠	٢,٥٦٠	١,٢٠٠	٤,٤٢٩	٣,٨٩٠,٦٦٩
الرصيد في نهاية السنة	١,٥٠٠	٢,٥٦٠	١,٢٠٠	٤,٤٢٩	٣,٨٩٠,٦٦٩
الإهلاك المتراكم					
الرصيد في بداية السنة	١,٤٩٩	٦٤٠	٩٦٠	٤,٤٢٨	٧٣٢,٤٨٦
اهلاك السنة	-	٢٥٦	١٨٠	-	٦٩,٩٦٧
الرصيد في نهاية السنة	١,٤٩٩	٨٩٦	١,١٤٠	٤,٤٢٨	٨٠٢,٤٥٣
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١	١,٦٦٤	٦٠	١	٣,٠٨٨,٢١٦
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١	١,٩٢٠	٢٤٠	١	٣,١٥٨,١٨٣

جمعية التنمية الالهية بمحايل عسير
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٣,٩٥٧	٤٧,٦٣٧	الرصيد بداية السنة
١٣,٦٨٠	٥,٥٠٠	المكون خلال السنة
-	(٢٥,٤٥٠)	المسدد خلال السنة
٤٧,٦٣٧	٢٧,٦٨٧	الرصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
-	٣,٥٧٢	برنامج مركز النشاط بحميد العليا
٣,٥٧٢	-	برنامج مركز النشاط الاجتماعي وادي تيه
٣,٥٧١	-	برنامج مركز النشاط الاجتماعي بلحمر
٣,٥٧٢	-	برنامج مركز النشاط الاجتماعي بمركز العين
٣,٥٧٢	-	برنامج مركز النشاط الاجتماعي بمركز الريش
١٤,٢٨٧	٣,٥٧٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) ايراد الروضة
٦٦,٦٨٠	١٤١,٣٩٧	إيرادات رسوم طلاب
٦٦,٦٨٠	١٤١,٣٩٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) منح الحكومية
-	٦٤,٨٥٦	برنامج الديوانية
-	٢٠٠,٠٠٠	مصرفات تشغيلية
٣,٨٩٨	-	دعم وزارة التربية والتعليم
٣,٨٩٨	٢٦٤,٨٥٦	

جمعية التنمية الالهية بمحايل عسير
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) مصروفات الانشطة
١٢,٨٥٧	-	برنامج بناء قدرات المرأة
١٩,٢٨٦	-	برنامج الديوانية الشبابية
-	١٥,٠٠٠	لمسة عطاء
-	٢٢,٠٠٠	الديوانية الاجتماعية
١٩,٢٨٦	-	برنامج التوجيه المهني نمي مهارتك
١٩,٢٨٦	-	برنامج تنمية مهارات الشباب حرفيا
١٩,٢٨٦	-	برنامج أنامل تصنع وتنتج
٢٥,٧١٤	-	برنامج دار الفتاة
١٢,٨٥٧	-	برنامج التميز في إدارة الذات
١٨,٩٢٨	-	مركز النشاط الاجتماعي بمركز تيه
١٨,٩٢٩	-	مركز النشاط الاجتماعي بمركز العين
١٦,٠٧٢	-	مركز النشاط الاجتماعي بمركز الريش
١٩,٢٨٦	-	برنامج بازار من إنتاجي
١٢,٨٥٧	١٦,٠٧١	مركز النشاط الاجتماعي بظهرة الروحاء
١٩,٢٨٦	-	برنامج نساء الدار - الديوانية النسائية
١٢,٨٥٧	-	برنامج نهضة شبابية وفق رؤية ٢٠٣٠
١٩,٢٨٦	-	برنامج ملتقي المرأة وتنمية المجتمع
١٦,٠٧١	١٦,٠٧٢	برنامج مركز النشاط الاجتماعي بلحمر وبلسمر
٦,٢٥٠	-	نهاية الخدمة للمعلمات
٢٨٨,٣٩٤	٦٩,١٤٣	

جمعية التنمية الاهلية بمحايل عسير
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٤) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٨,٥٠٠	٧٠,٥٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
١,٣٥٠	١٠,٦٨٧	تأمينات اجتماعية
١٤٤	١١٥	رسوم بنكية
٧,٤٣٠	-	مكافأة نهاية الخدمة
-	٤,٥٠٠	مكافأة
١,٤٠٨	١,٨١٨	هاتف وبريد وانترنت
١,٦٨٦	٤,٢٥٣	كهرباء ومياه
٢,٥٠٠	-	محروقات
-	٤,٦٠٠	اتعاب مهنية
-	٥,٥٠٠	نهاية الخدمة
٧٣,٠١٨	١٠١,٩٧٣	

(١٥) صافي الاصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحزر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	
-	(١٢,٨٥٨)	-	١٢,٨٥٨	برنامج بمركز بظهرة الروحاء ووادي تيه
-	(٣,٥٧٢)	٣,٥٧٢	-	برنامج مركز النشاط بحميد العليا
٤٢,٨٥٦	(٢٢,٠٠٠)	٦٤,٨٥٦	-	برنامج الديوانية
٣٢,٨٣٦	(١٦٧,١٦٤)	٢٠٠,٠٠٠	-	مصروفات تشغيلية
٧٥,٦٩٢	(٢٠٥,٥٩٤)	٢٦٨,٤٢٨	١٢,٨٥٨	

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٤ مارس ٢٠٢٤ م