

جمعية التنمية الاهلية 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 ٢٠٢٢ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية التنمية الاهلية بمحايل عسير
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٦)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية التنمية الاهلية بمحails عسير
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بمحails عسير - تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٦) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م 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 ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها 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 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 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 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 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 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 جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم 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 وملانة 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 ملانة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية لجمعية.
- تقييم مدى ملانمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملانمة 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 الجمعية 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 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 المحفوظ بها.

عن الرويس وشركاؤه

الرياض : ٥ صفر ١٤٤٥ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
م. ٢٠٢٣
سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٢
ALRIWAYS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

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 ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢٤٧,٤٨٤	١٠,٥٥٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	(٥)	ذمم مدينة
٢٥٠,٤٨٤	١٣,٥٥٢		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
٣,٢٢٩,٧٥٤	٣,١٥٨,١٨٣	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالاصافي
٣,٥٠٠,٩٦٨	٣,٤٢٩,٣٩٧		مجموع الأصول غير المتداولة
٥,٧٣١,٤٥٢	٥,٤٢٢,٩٤٩		إجمالي الاصول
			الالتزامات و صافي الاصول
			الالتزامات المتداولة
٥٠,٠٠٠	-		ايرادات مقبوضة مقدما
٥٠,٠٠٠	-		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٣٣,٩٥٧	٤٧,٦٣٧	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٣,٩٥٧	٤٧,٦٣٧		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٨٣,٩٥٧	٤٧,٦٣٧		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٥,٤٣٤,٩٠١	٥,٣٦٢,٤٥٤		صافي الأصول غير المقيدة
٢١٢,٥٩٤	١٢,٨٥٨	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٥,٦٤٧,٤٩٥	٥,٣٧٥,٣١٢		مجموع صافي الأصول
٥,٧٣١,٤٥٢	٥,٤٢٢,٩٤٩		إجمالي الالتزامات و صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي ٢٠٢١ م	اجمالي ٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات
٨٥,٠٠٠	٩٢,٢١٥	-	٩٢,٢١٥		التبرعات النقدية العامة
-	١٤,٢٨٧	١٤,٢٨٧	-	(١٠)	التبرعات النقدية المقيدة
٤٠٠	-	-	-		اشتراكات اعضاء
٣٢٠,٠٠٠	٣,٨٩٨	-	٣,٨٩٨	(١١)	اعانات الوزارة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠		إيرادات ايجار الروضة
٤٣,٩٤٠	٦٦,٦٨٠	-	٦٦,٦٨٠		ايراد الروضة
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٢٦٦,٠٧٣)	٢٦٦,٠٧٣		إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٤٩٩,٣٤٠	٢٢٧,٠٨٠	(٢٥١,٧٨٦)	٤٧٨,٨٦٦		إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
					المصروفات
١٢٩,٧١٣	٢٨٨,٣٩٤	-	٢٨٨,٣٩٤	(١٢)	مصروفات الأنشطة
-	٥,٨٠٠	-	٥,٨٠٠		مصروفات محملة علي النشاط
٥٤,٠٧٧	٦٠,٤٨٠	-	٦٠,٤٨٠		مصروفات الروضة
١٥٧,٤٤٨	٧٣,٠١٨	-	٧٣,٠١٨	(١٣)	المصروفات العمومية والإدارية
٨٣,٩٠٧	٧١,٥٧١	-	٧١,٥٧١	(٨)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤٢٥,١٤٥	٤٩٩,٢٦٣	-	٤٩٩,٢٦٣		إجمالي المصروفات
٧٤,١٩٥	(٢٧٢,١٨٣)	(٢٥١,٧٨٦)	(٢٠,٣٩٧)		التغير في صافي الاصول
-	-	٥٢,٠٥٠	(٥٢,٠٥٠)		التحويل بين صافي الاصول
٥,٥٧٣,٣٠٠	٥,٦٤٧,٤٩٥	٢١٢,٥٩٤	٥,٤٣٤,٩٠١		صافي الاصول بداية السنة
٥,٦٤٧,٤٩٥	٥,٣٧٥,٣١٢	١٢,٨٥٨	٥,٣٦٢,٤٥٤		صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) 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 ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٧٤,١٩٥	(٢٧٢,١٨٣)	التغير في صافي الأصول
٨٣,٩٠٧	٧١,٥٧١	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٠,٧٥٠	١٣,٦٨٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٦٨,٨٥٢	(١٨٦,٩٣٢)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	ايرادات مقبوضة مقدما
٢١٨,٨٥٢	(٢٣٦,٩٣٢)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٢١٨,٨٥٢	(٢٣٦,٩٣٢)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢٨,٦٣٢	٢٤٧,٤٨٤	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٤٧,٤٨٤	١٠,٥٥٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الاهلية بمحايل عسير ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٦) بتاريخ ١٤٤٣/٠٩/٠٣هـ الموافق في ٢٠٢٢/٠٤/٠٥م ، 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 ٢٠٢٢م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٢م.

(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 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 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 الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاوترة 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 ، للموجودات كما يلي :

٥%	١٠% مباني	اثاث ومفروشات
٢٥%	٣% كاميرات	خزائن حديدية
١٥%	٢٠% اجهزة حاسب الي	سيارات
١٥%	١٥% اجهزة كهربائية	اجهزة تكييف
١٠%	١٥% لوحات	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 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 ٢٠٢٢م

(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 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 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 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 موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير مموله 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 ٢٠٢٢م

(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 للأنواع 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 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

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 .

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

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 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 الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

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 ٢٠٢٢م (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 ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١٠,٥٥٢	٢٤٧,٤٨٤
١٠,٥٥٢	٢٤٧,٤٨٤

البنك الاهلي ح/٠١٠٦

(٥) ذمم مدينة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠

اتعاب مهنية مكتب المحاسب عبد الله شاهر

(٦) اصول الاوقاف - بالتكلفة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١,٩٨٠,٠٠٠	١,٩٨٠,٠٠٠
١,٩٨٠,٠٠٠	١,٩٨٠,٠٠٠

اراضي الحيلة

(٧) مشروعات تحت التنفيذ	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٨٥,٧١٤	٨٥,٧١٤
١٨٥,٥٠٠	١٨٥,٥٠٠
٢٧١,٢١٤	٢٧١,٢١٤

بناء قاعة تدريب الجمعية

بناء مقر الجمعية

المباني	سيارات	أجهزة حاسب الي	اثاث ومفروشات	أجهزة تكيف	خزنة حديدية
١,٠١٢,٠٠٠	٩١,٥٠٠	٣٧,٨٦٠	١٨٨,١٤٥	٤٧,٦٢٥	٣,٨٥٠
١,٠١٢,٠٠٠	٩١,٥٠٠	٣٧,٨٦٠	١٨٨,١٤٥	٤٧,٦٢٥	٣,٨٥٠
٣٥٣,٥٠٠	٩١,٥٠٠	٣٧,١٢١	١٢٤,١٥٤	٤٦,٧٥٨	٧٩١
٥٠,٦٠٠	-	٧٣٨	١٨,٨١٥	٨٦٦	١١٦
٤٠٤,١٠٠	٩١,٥٠٠	٣٧,٨٥٩	١٤٢,٩٦٩	٤٧,٦٢٤	٩٠٧
٦٠٧,٩٠٠	-	١	٤٥,١٧٦	١	٢,٩٤٣
٦٥٨,٥٠٠	-	٧٣٩	٦٣,٩٩١	٨٦٧	٣,٠٥٩

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 ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) الممتلكات والألات والمعدات - بالاصافي (بتمه)

الإجمالي	كاميرات مراقبة	أجهزة كهربائية	لوحات	أجهزة اتصالات	التكلفة
٣,٨٩٠,٦٦٩	٤,٤٢٩	١,٢٠٠	٢,٥٦٠	١,٥٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٨٩٠,٦٦٩	٤,٤٢٩	١,٢٠٠	٢,٥٦٠	١,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
					<u>الإهلاك المتراكم</u>
٦٦٠,٩١٥	٤,٤٢٨	٧٨٠	٣٨٤	١,٤٩٩	الرصيد في بداية السنة
٧١,٥٧١	-	١٨٠	٢٥٦	-	اهلاك السنة
٧٣٢,٤٨٦	٤,٤٢٨	٩٦٠	٦٤٠	١,٤٩٩	الرصيد في نهاية السنة
					<u>القيمة الدفترية</u>
٣,١٥٨,١٨٣	١	٢٤٠	١,٩٢٠	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٢٢٩,٧٥٤	١	٤٢٠	٢,١٧٦	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية التنمية الالهلية 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 ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٣,٢٠٧	٣٣,٩٥٧	الرصيد بداية السنة
١٠,٧٥٠	١٣,٦٨٠	المكون خلال السنة
٣٣,٩٥٧	٤٧,٦٣٧	الرصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
-	٣,٥٧٢	برنامج مركز النشاط الاجتماعي وادى 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	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١١) اعانات الوزارة
٢٥,٠٠٠	-	برنامج مركز النشاط الاجتماعي بظهرة الروحاء
١٥,٠٠٠	-	برنامج التوجيه المهني نمي مهارتك
١٥,٠٠٠	-	برنامج تنمية مهارات الشباب حرفيا
٩٠,٠٠٠	-	برنامج تشغيل مقر الجمعية
١٥,٠٠٠	-	برنامج نساء الدار الديوانية النسائية
٢٥,٠٠٠	-	برنامج مركز النشاط الاجتماعي بمركز العين وحמיד
٢٥,٠٠٠	-	برنامج مركز النشاط الاجتماعي بمركز بلحمر
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
-	٣,٨٩٨	دعم وزارة التربية والتعليم
٣٢٠,٠٠٠	٣,٨٩٨	

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 ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٢) مصروفات الانشطة
٤,٤٢٩	١٢,٨٥٧	برنامج بناء قدرات المرأة
٢,٨٥٧	١٩,٢٨٦	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
١٢,٨٥٧	-	برنامج بازار من انتاجي السادس
١,٧٧١	-	برنامج الريادة الاجتماعية الشبابية
٢,٨٥٧	-	برنامج لقاءات حوارية
٤,٢٨٦	-	برنامج حياتكم عطاء
٤,٢٨٦	-	برنامج الخيمة الشتوية
٢,٨٥٧	-	برنامج الريادة إرادة
١٢٠	-	مركز النشاط الاجتماعي بحميد العليا
٦,٤٢٩	-	جوائز رواد النجاح والتميز
٦,٢٥٠	-	مصروف نهاية الخدمة للمعلمات
١٠,٠٠٠	-	برنامج مركز النشاط الاجتماعي بمركز العين
-	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	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	برنامج مركز النشاط الاجتماعي بلحمر وبلسمر
-	٦,٢٥٠	نهاية الخدمة للمعلمات
١٢٩,٧١٣	٢٨٨,٣٩٤	

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

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٣) المصروفات العمومية والادارية
٥٩,٦٠٠	٥٨,٥٠٠	الرواتب والأجور وما فى حكمها
٦٠,٨٧٤	١,٣٥٠	تأمينات اجتماعية
١٤٤	١٤٤	رسوم بنكية
٤,٥٠٠	٧,٤٣٠	مكافأة نهاية الخدمة
٣,٥٠٠	-	مكافأة
١,١٦٨	١,٤٠٨	هاتف وبريد وانترنت
٦,٩٠٠	-	صيانه مباني
١١,٧٦٤	١,٦٨٦	كهرباء ومياه
١,٦١٧	-	صيانة واصلاح
٥,١٨٣	-	مطبوعات ومكتبية
٢,١٩٨	٢,٥٠٠	محروقات
١٥٧,٤٤٨	٧٣,٠١٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٢م	(١٤) صافي الاصول المقيدة
١٢,٨٥٨	(١٥,٧١٤)	٣,٥٧٢	٢٥,٠٠٠	برنامج بمركز بظهرة الروحاء ووادي تيه
-	(١٥,٠٠٠)	-	١٥,٠٠٠	برنامج التوجيه المهني نمي مهارتك
-	(١٥,٠٠٠)	-	١٥,٠٠٠	برنامج تنمية مهارات الشباب حرفيا
-	(١٥,٠٠٠)	-	١٥,٠٠٠	برنامج نساء الدار الديوانية النسائية
-	(١٨,٤٥٢)	٣,٥٧٢	١٤,٨٨٠	برنامج بمركز العين وحמיד العلايا
-	(٣٢,١٤٣)	٧,١٤٣	٢٥,٠٠٠	برنامج بمركز بللحمر ومركز الريش
-	(١٥,٠٠٠)	-	١٥,٠٠٠	برنامج اياي تصنع وتنتج وتمكين النساء
-	(٢٠,٠٠٠)	-	٢٠,٠٠٠	برنامج دار الفتاة
-	(١٠,٠٠٠)	-	١٠,٠٠٠	برنامج التميز في إدارة الذات
-	(١٥,٠٠٠)	-	١٥,٠٠٠	برنامج بازار من إنتاجي السابع
-	(٥,٥٧١)	-	٥,٥٧١	برنامج بناء قدرات المرأة ٢
-	(١٢,١٤٣)	-	١٢,١٤٣	برنامج ديوانية مقهى الشباب
-	(١٠,٠٠٠)	-	١٠,٠٠٠	برنامج نهضة شبابية وفق رؤية ٢٠٣٠
-	(١٥,٠٠٠)	-	١٥,٠٠٠	برنامج ملتقى المرأة وتنمية المجتمع
١٢,٨٥٨	(٢١٤,٠٢٣)	١٤,٢٨٧	٢١٢,٥٩٤	

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢١ أغسطس ٢٠٢٣م .