

جمعية التنمية الاهلية برجال ألمع

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٠٣)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الاهلية برجال ألمع

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية التنمية الاهلية برجال ألمع - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٠٣) - 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 بعذر 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 الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا 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 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 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 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 جوهريّة , 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 الجوهريّة 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. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم 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 برجال ألمع - 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 .

عن الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)



الرياض : ٠٩ رجب ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٢١ يناير ٢٠٢٤ م

جمعية التنمية الاهلية برجال ألمع
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٠٣)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٠٣,٠٠٠	١٠٩,٩٨٢	(٤)	النقد وما في حكمه
١٨٣,٥٠٠	١٨٣,٥٠٠	(٥)	ذمم مدينة
٢٨٦,٥٠٠	٢٩٣,٤٨٢		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٧٥,٤٥٠	٨٦,٤٧٤	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
-	٨,٢٥٦	(٧)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٧٥,٤٥٠	٩٤,٧٣٠		مجموع الأصول غير المتداولة
٣٦١,٩٥٠	٣٨٨,٢١٢		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
-	٩,٦٧٠	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٩,٦٧٠		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢٦١,٩٥٠	٣٦٩,٥٤٢		صافي الأصول غير المقيدة
١٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٣٦١,٩٥٠	٣٧٨,٥٤٢		مجموع صافي الأصول
٣٦١,٩٥٠	٣٨٨,٢١٢		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

جمعية التنمية الاهلية برجال ألمع
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٠٣)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٣ م	اجمالي ٢٠٢٢ م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	٦٧,٢١٣	-	٦٧,٢١٣	٣٥,٣٨٣
صندوق دعم الجمعيات (٩)	-	٦٧,٠٠٠	٦٧,٠٠٠	-
الدعم الحكومي (١٠)	-	٤٠٥,٠٣٤	٤٠٥,٠٣٤	١٠٠,٠٠٠
تبرع اوقاف عبد الله تركي الضحيان	-	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	-
اشتراكات الاعضاء	٢,٨٠٠	-	٢,٨٠٠	-
تبرعات خدمات تطوعية	٢٠٨,٥٩٠	-	٢٠٨,٥٩٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٥٨٨,٠٣٤	(٥٨٨,٠٣٤)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٨٦٦,٦٣٧	(٩١,٠٠٠)	٧٧٥,٦٣٧	١٣٥,٣٨٣
المصروفات				
مصروفات الأنشطة	-	-	-	٢١٠,٥٠١
مصروفات الدعم الحكومي (١١)	٢٣٦,١٩٣	-	٢٣٦,١٩٣	-
مصروفات خدمات تطوعية	٢٠٨,٥٩٠	-	٢٠٨,٥٩٠	-
مصروفات محملة على النشاط (١٢)	٧٦,٨٠٦	-	٧٦,٨٠٦	-
مصروفات جمع أموال	٤٥,٢١٠	-	٤٥,٢١٠	-
المصروفات العمومية والادارية (١٣)	١٧٧,٤١٣	-	١٧٧,٤١٣	١٨٠,٦٣٣
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	١٣,٣٧٦	-	١٣,٣٧٦	١١,٢٠١
اطفاء الاصول غير الملموسة (٧)	١,٤٥٧	-	١,٤٥٧	-
إجمالي المصروفات	٧٥٩,٠٤٥	-	٧٥٩,٠٤٥	٤٠٢,٣٣٥
التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة	١٠٧,٥٩٢	(٩١,٠٠٠)	١٦,٥٩٢	(٢٦٦,٩٥٢)
البنود الاستثنائية				
إيرادات أخرى	-	-	-	١١,٠٠٠
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية	-	-	-	١١,٠٠٠
التغير في صافي الاصول	١٠٧,٥٩٢	(٩١,٠٠٠)	١٦,٥٩٢	(٢٥٥,٩٥٢)
صافي الاصول بداية السنة	٢٦١,٩٥٠	١٠٠,٠٠٠	٣٦١,٩٥٠	٦١٧,٩٠٢
صافي الاصول نهاية السنة	٣٦٩,٥٤٢	٩,٠٠٠	٣٧٨,٥٤٢	٣٦١,٩٥٠

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

جمعية التنمية الالهية برجال ألمع
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٠٣)

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>
(١٨٧,٦١٩)	١٦,٥٩٢	التغير في صافي الأصول
١١,٢٠١	١٣,٣٧٦	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	١,٤٥٧	اطفاء الأصول غير الملموسة
-	٩,٦٧٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٧٦,٤١٨)	٤١,٠٩٥	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٨٦,٠٠٠)	(٢٤,٤٠٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٩,٧١٣)	اضافات الاصول غير الملموسة
(٨٦,٠٠٠)	(٣٤,١١٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٢٦٢,٤١٨)	٦,٩٨٢	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣٦٥,٤١٨	١٠٣,٠٠٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٠٣,٠٠٠	١٠٩,٩٨٢	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 ٢٠٢٣م

(١) التكوين والنشاط :-

تم تحويل لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية برجال المع برقم تسجيل (٣٤٥) ولجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بحسوة برقم تسجيل (٤٥٧) ولجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالحبليل برقم تسجيل (٤٧٤) الى جمعية التنمية الاهلية برجال ألمع برقم تسجيل (٤١٠٣) تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٠/٠٩/١٤٤٣هـ .

١،١ - تتمثل اهداف الجمعية طبقاً للنظام الاساسي في ما يلي :-

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

٢،١ - السنة المالية :

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

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين 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 للجمعية 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 الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة :

١-٣ النقدية و ما 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 ، وتظهر 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 ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج 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 و الآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآت ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:-

اجهزة حاسب الى وملحقاتها	%١٥	ادوات مكتبية وعدد	%١٥
ادوات واجهزة كهربائية	%١٥	اجهزة تدفئة وتبريد	%١٥
اجهزة الاتصال والامن والحماية	%٢٠	الاثاث المكتبي	%١٠
برامج	%٢٠		

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية وطرق 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 الاوقاف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

٥-٣ الدائنون التجاريون و المبالغ 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 ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار 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 تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام .

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

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 و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات (يتبعه) :-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .
 - وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
- وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات 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 وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات (يتمه) :-

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط 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 والتحويل 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 والتي 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 الانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية وجمع 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

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

١١-٣ صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيدة

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

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 ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً 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 الاصول 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 ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
البنك الاهلي ح/١٠٧	٨٤,٩٨٢	١٠٣,٠٠٠	
	٢٥,٠٠٠	-	
مصرف الراجحي ح/٤٠٠	١٠٩,٩٨٢	١٠٣,٠٠٠	
(٥) ذمم مدينة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مبالغ مستحقة من مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي	١٨٣,٥٠٠	١٨٣,٥٠٠	
	١٨٣,٥٠٠	١٨٣,٥٠٠	

* يتمثل رصيد الذمم المدينة في رصيد المديونيات المستحقة على المستفيدين من تحويل مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي المشاريع الاسر المنتجة.

لم يتم تحصيل اية اقساط منذ عام ٢٠١٨ م.

جمعية التنمية الاهلية برجال المع

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٠٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

التكلفة	اجهزة حاسب الى وملحقاتها	ادوات واجهزة كهربائية	شبكة نت	أدوات مكتبية وعدد	اجهزة تدفئة وتبريد	الاثاث المكتبي	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٣,٥٠٠	-	-	٣٥,٥٠٠	-	٤٧,٠٠٠	٨٦,٠٠٠
الاضافات خلال السنة	١٣,٥٠٠	١,٨٠٠	٧٥٠	-	٢,٦٠٠	٥,٧٥٠	٢٤,٤٠٠
الرصيد في نهاية السنة	١٧,٠٠٠	١,٨٠٠	٧٥٠	٣٥,٥٠٠	٢,٦٠٠	٥٢,٧٥٠	١١٠,٤٠٠
الإهلاك المتراكم							
الرصيد في بداية السنة	٥٢٥	-	-	٥,٣٢٥		٤,٧٠٠	١٠,٥٥٠
أهلاك السنة	٢,٥٥٠	١٨٠	١٣	٥,٣٢٥	٣٣	٥,٢٧٥	١٣,٣٧٦
الرصيد في نهاية السنة	٣,٠٧٥	١٨٠	١٣	١٠,٦٥٠	٣٣	٩,٩٧٥	٢٣,٩٢٦
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٣,٩٢٥	١,٦٢٠	٧٣٧	٢٤,٨٥٠	٢,٥٦٧	٤٢,٧٧٥	٨٦,٤٧٤
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,٩٧٥	-	-	٣٠,١٧٥	-	٤٢,٣٠٠	٧٥,٤٥٠

القيمة الدفترية

جمعية التنمية الاهلية برجال ألمع
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٠٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) الاصول غير الملموسة - بالصافي		الاجمالي	رخص وبرامج
<u>التكلفة</u>			
الاضافات خلال السنة		٩,٧١٣	٩,٧١٣
الرصيد في نهاية السنة		٩,٧١٣	٩,٧١٣
<u>اطفاء المتراكم</u>			
اطفاء السنة		١,٤٥٧	١,٤٥٧
الرصيد في نهاية السنة		١,٤٥٧	١,٤٥٧
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٨,٢٥٦	٨,٢٥٦
(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة			
المكون خلال السنة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		-	٩,٦٧٠
		-	٩,٦٧٠
(٩) صندوق دعم الجمعيات			
دعم تشغيلي		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		-	٦٧,٠٠٠
		-	٦٧,٠٠٠
(١٠) الدعم الحكومي			
مشروع دعم تشغيلي		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		-	١٨٩,٦٨٣
ديوانية العطاء		-	١١٥,٣٥١
برنامج التميز المؤسسي		١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
		١٠٠,٠٠٠	٤٠٥,٠٣٤
(١١) مصروفات الدعم الحكومي			
التميز المؤسسي		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		-	٩١,٠٠٠
برامج ديوانية العطاء		-	١٤٠,١٩٣
مسرح الطفل السعيد		-	٥,٠٠٠
		-	٢٣٦,١٩٣

جمعية التنمية الاهلية برجال ألمع
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٠٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) مصروفات محملة على النشاط
-	٤١,٨٠٦	مرتبات و اجور وما في حكمها
-	١٨,٥٠٠	مكافآت
-	١٦,٥٠٠	نظافة
-	٧٦,٨٠٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) المصروفات العمومية والادارية
١٠٠,٤١١	٧٣,٧١٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٦٨,٣٣٣	٦٠,٠٠٠	ايجارات
-	٢٥,٧١٠	مكافئات وحوافز موسمية
٢,٦٠٠	١,٦١٠	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٩,٢٨٩	١,٩٥٠	ضيافة ونظافة
-	٩,٦٧٠	مكافأة نهاية الخدمة
-	٢,٣١٥	هاتف وفاكس وانترنت
-	٢,٣٥٠	أجور تحميل وتنزيل
-	٩٨	مصروفات بنكية
١٨٠,٦٣٣	١٧٧,٤١٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	(١٤) صافي الأصول المقيدة
-	(٦٧,٠٠٠)	٦٧,٠٠٠	-	تشغيل المقر - صندوق دعم الجمعيات
-	(١١٥,٣٥١)	١١٥,٣٥١	-	ديوانية العطاء
-	(٢٨٩,٦٨٣)	١٨٩,٦٨٣	١٠٠,٠٠٠	الدعم الحكومي - مشروع دعم تشغيلي
-	(٢٥,٠٠٠)	٢٥,٠٠٠	-	تبرع اوقاف عبد الله تركي الضحيان
٩,٠٠٠	(٩١,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	الدعم الحكومي - التميز المؤسسي
٩,٠٠٠	(٥٨٨,٠٣٤)	٤٩٧,٠٣٤	١٠٠,٠٠٠	

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية لجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢١ يناير ٢٠٢٤ م .