

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 ٢٠٢٢م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية التنمية الاهلية برجال ألمع
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٠٣)
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
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية برجال ألمع - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٠٣) - 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 للجنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 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 اللجنة 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 وملزمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، ونلفت الانتباه الى ايضاح رقم (١) حيث تم تحويل لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية برجال ألمع برقم تسجيل (٣٤٥) ولجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بحسوة برقم تسجيل (٤٥٧) ولجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالحبييل برقم تسجيل (٤٧٤) الى جمعية التنمية الاهلية برجال ألمع برقم تسجيل (٤١٠٣) تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٠/٩/١٤٤٣هـ .

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 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.

**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 ب :

- 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 وملامنة 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 ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية 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 جمعية التنمية الاجتماعية الأهلية بالفرشة- 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 الرئيس وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد بن سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)

الرياض : ١٧ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ

الموافق : ٦ يونيو ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
<u>الأصول</u>			
<u>الأصول المتداولة</u>			
٣٦٥,٤١٨	١٠٣,٠٠٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٦٨,٣٣٣	-	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدما
١٨٣,٥٠٠	١٨٣,٥٠٠	(٦)	ذمم مدينة
٦١٧,٢٥١	٢٨٦,٥٠٠		مجموع الأصول المتداولة
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
٦٥١	٧٥,٤٥٠	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٦٥١	٧٥,٤٥٠		مجموع الأصول غير المتداولة
٦١٧,٩٠٢	٣٦١,٩٥٠		إجمالي الأصول
<u>صافي الأصول</u>			
٣٩٨,٧٨٨	٢٦١,٩٥٠		صافي الأصول غير المقيدة
٢١٩,١١٤	١٠٠,٠٠٠	(١١)	صافي الأصول المقيدة
٦١٧,٩٠٢	٣٦١,٩٥٠		إجمالي صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) 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 ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٢ م	اجمالي ٢٠٢١ م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	٣٥,٣٨٣	-	٣٥,٣٨٣	٩٣,٢٦٦
دعم من مصنع سعيد علي عفتان دعم مركز روام	-	-	-	٣٠,٠٠٠
دعم نشامي عسير للجنة الميدانية	-	-	-	٧٠,٠٠٠
اعانات الوزارة (٨)	-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٨٥٣,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢١٩,١١٤	(٢١٩,١١٤)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٢٥٤,٤٩٧	(١١٩,١١٤)	١٣٥,٣٨٣	١,٠٤٦,٢٦٦
المصروفات				
مصروفات الأنشطة (٩)	٢١٠,٥٠١	-	٢١٠,٥٠١	٦٠٥,٧٠٢
مصروفات الدعم النقدي والاهلي	-	-	-	٣٩,٤٤٦
المصروفات العمومية والادارية (١٠)	١٨٠,٦٣٣	-	١٨٠,٦٣٣	٣٦٧,٣٦٧
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٧)	١١,٢٠١	-	١١,٢٠١	٦,٠٦١
إجمالي المصروفات	٤٠٢,٣٣٥	-	٤٠٢,٣٣٥	١,٠١٨,٥٧٦
التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة	(١٤٧,٨٣٨)	(١١٩,١١٤)	(٢٦٦,٩٥٢)	٢٧,٦٩٠
البنود الاستثنائية				
إيرادات أخرى	١١,٠٠٠	-	١١,٠٠٠	-
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية	١١,٠٠٠	-	١١,٠٠٠	-
التغير في صافي الاصول	(١٣٦,٨٣٨)	(١١٩,١١٤)	(٢٥٥,٩٥٢)	٢٧,٦٩٠
صافي الاصول بداية السنة	٣٩٨,٧٨٨	٢١٩,١١٤	٦١٧,٩٠٢	٥٩٠,٢١٢
صافي الاصول نهاية السنة	٢٦١,٩٥٠	١٠٠,٠٠٠	٣٦١,٩٥٠	٦١٧,٩٠٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معه

جمعية التنمية الاهلية 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 ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الأصول
٢٧,٦٩٠	(١٨٧,٦١٩)	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦,٠٦١	١١,٢٠١	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
٣٣,٧٥١	(١٧٦,٤١٨)	<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
		مصرفوات مدفوعة مقدما
٧١,٦٦٧	-	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
١٠٥,٤١٨	(١٧٦,٤١٨)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٨٦,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
-	(٨٦,٠٠٠)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١٠٥,٤١٨	(٢٦٢,٤١٨)	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٦٠,٠٠٠	٣٦٥,٤١٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
٣٦٥,٤١٨	١٠٣,٠٠٠	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(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 بالحبل برقم تسجيل (٤٧٤) الى جمعية التنمية الاهلية برجال ألمع برقم تسجيل (٤١٠٣) تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٠/٩/١٤٤٣ هـ .

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 ٢٠٢٢م وتنتهى 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 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 ٢٠٢٢م

(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 الاجلة ، 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 للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات و الآلات و المعدات :

تمثل ممتلكات والآت 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%	الاثاث المكتبي
١٥%	اجهزة حاسب الى وملحقاتها
١٥%	ادوات اجهزة كهربائية

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 بالاضافة 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 بالاضافة 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 .

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.

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 (يتبعه) :-
- 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 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 إعادة 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 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 اشتغال 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 و اعادة 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 الانشطة 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 .

١١-٣ صافي الاصول (يتبع)

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 :-

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 ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

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 .

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 وفقاً للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
البنك الاهلي ح/١٠٧	١٠٣,٠٠٠	١٥٨,١٠٩	
	-	٢٠٧,٣٠٩	
مصرف الراجحي ح/٤٠٠	١٠٣,٠٠٠	٣٦٥,٤١٨	

(٥) مصروفات مدفوعة مقدما		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إيجارات مدفوعة مقدما	-	٦٨,٣٣٣	
	-	٦٨,٣٣٣	

(٦) ذمم مدينة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مبالغ مستحقة من مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي	١٨٣,٥٠٠	١٨٣,٥٠٠	
	١٨٣,٥٠٠	١٨٣,٥٠٠	

يتمثل رصيد الذمم المدينة في رصيد المديونيات المتحققة علي المستفيدين من تمويل مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي المشاريع الاسر المنتجة .

لم يتم تحصيل اية اقساط منذ عام ٢٠١٨ م .

اجهزة حاسب الى وملحقاتها	ادوات اجهزة كهربائية	أدوات مكتبية	الاثاث المكتبي	الاجمالى
٣,٥٣٠	٨,٠٠٠	-	٥٣,٦٥٧	٦٥,١٨٧
٣,٥٠٠	-	٣٥,٥٠٠	٤٧,٠٠٠	٨٦,٠٠٠
(٣,٥٣٠)	(٨,٠٠٠)	-	(٥٣,٦٥٧)	(٦٥,١٨٧)
٣,٥٠٠	-	٣٥,٥٠٠	٤٧,٠٠٠	٨٦,٠٠٠
٢,٨٨١	٧,٩٩٩	-	٥٣,٦٥٦	٦٤,٥٣٦
١,١٧٤	١	٥,٣٢٥	٤,٧٠١	١١,٢٠١
(٣,٥٣٠)	(٨,٠٠٠)	-	(٥٣,٦٥٧)	(٦٥,١٨٧)
٥٢٥	-	٥,٣٢٥	٤,٧٠٠	١٠,٥٥٠
٢,٩٧٥	-	٣٠,١٧٥	٤٢,٣٠٠	٧٥,٤٥٠
٦٤٩	١	-	١	٦٥١

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 ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) اعانات الوزارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
-	٥٣٣,٠٠٠
-	٣٢٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠	-
١٠٠,٠٠٠	٨٥٣,٠٠٠

اعانات الوزارة في ٢٠٢١م

اعانة الوزارة للبرامج والأنشطة

التميز المؤسسي

(٩) مصروفات الأنشطة (يتبعه)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
-	١٥,٠٠٠
-	٥,٠٠٠
٦٧,٧٧٨	١٣,٨٩١
-	١٢,٨١١
٢٧,٧٧٨	-
١١,١١١	-
-	١١,١١١
٥,٥٠٠	١٢,٨٠١
-	١٢,٢٣١
-	١٥,٠٠٠
٨,٨٨٩	١٦,٦٦٧
-	١١,١١١
-	٨,٨٨٩
-	١١,١١١
-	١١,١١١
٢٠,٠٠٠	-
١١,١١١	-
١٦,٦٦٧	-
-	٢٧,٧٧٨
-	١١,١١١
-	١٦,٦٦٧
-	١,٦٧٥
-	١٥,٠٠٠
١٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠
-	١٧,٦٢٤
-	٧٠,٠٠٠
-	٢٠,٠٠٠

برنامج كوكب حسوة لأثراء أطفال

برنامج فخرنا شهداؤنا

مركز النشاط الاجتماعي بروام

مركز الاجتماعية بذات حلى

مركز دعم النشاط بالشعبين

مصروفات برنامج فن الديكوباج

أصحاب الهمم

مركز النشاط الاجتماعي بقرى شوقب

رعاية ذوي الشهداء

مشروع اعاقتي انطلاقتي

مهرجان الطفل

تنمية المرأة

التوعية والتثقيف

شيم وقيم

طموحاتي

برنامج فعاليات مهرجان العسل

مصروفات برنامج هايكنق ربيع الحبيل

مصروف برنامج دورة الحبيل

مركز النشاط الاجتماعي بوادي سقامة

رؤيتنا الطموحة

نادي التنمية

جيل المستقبل

مشروع الملتقي النسائي انا المجتمع

مشروع الملتقي الشبابي التطوعي نبض حسوة

مركز النشاط الاجتماعي بالمدرقه والقرى المجاورة

مصروفات دعم نشامي عسير

مشروع مركز النشاط الاجتماعي بقرى ثاه

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 ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٩) مصروفات الانشطة (بتمه)
١٠,٠٠٠	-	مشروع ديوانية الصامدون
٢٠,٠٠٠	-	مركز النشاط الاجتماعي بحبل صلب
٥٣,٨٩٠	٥,٥٥٦	مشروع المناسبات العامة
٢٠,٠٠٠	-	مشروع مركز النشاط الاجتماعي ببني جونة
١٠,٠٠٠	-	مشروع ملتقى نجومنا
٢٠,٠٠٠	-	مشروع تجهيز مركز نشاط بحورة قيس
٢٠,٠٠٠	-	مركز النشاط الاجتماعي بحبل قيس
١٦,٦٦٧	-	ملتقى الفتيات
-	١٠,٠٠٠	اليوم الوطني
٢٢,٢٢٢	-	النشاط الاجتماعي بجندب رجب
٢٢,٢٢٢	١١,١١١	مركز النشاط الاجتماعي بريم
٢٢,٢٢٢	-	مركز النشاط الاجتماعي بقرى الجرفة والزنبعة
١٦,٨٩٠	٥,٠٠٠	ملتقى الديوانية الامعية
٦٠٥,٧٠٢	٢١٠,٥٠١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) المصروفات العمومية والادارية
١٦٧,٢٠٠	١٠٠,٤١١	مرتبات و اجور وما فى حكمها
١٦٠,٠٠٠	٦٨,٣٣٣	ايجارات مقر اللجنة
٣,٦٠٠	-	مكافئات وحوافز موسمية
-	٢,٦٠٠	مطبوعات
٢٥,٥٤٥	-	نثریات
١١,٠٢٢	٩,٢٨٩	نظافة وضيافة
٣٦٧,٣٦٧	١٨٠,٦٣٣	

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 ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١ يناير ٢٠٢٢ م	المقيد خلال السنة	المحرر من القيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١١) صافي الأصول المقيدة
٣٨,٤٨٩	-	(٣٨,٤٨٩)	-	تشغيل المقر
١١,١١١	-	(١١,١١١)	-	مركز المدركة
١٣٩,٥١٤	-	(١٣٩,٥١٤)	-	برامج و أنشطة الوزارة
-	-	-	-	برامج وأنشطة الوزارة
-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	اعانة الوزارة - التميز المؤسسي
٣٠,٠٠٠	-	(٣٠,٠٠٠)	-	دعم اهلي من مصنع سعيد علي عفتان
-	-	-	-	دعم أهلي من مصنع سعيد علي عفتان دعم مركز روام
-	-	-	-	مهرجان الطفل
٢١٩,١١٤	١٠٠,٠٠٠	(٢١٩,١١٤)	١٠٠,٠٠٠	

(١٢) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية لجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٦ يونيو ٢٠٢٣ م .