

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالبرك
تحت اشراف مركز التنمية الاجتماعية برجال ألمع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة
لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالبرك
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالبرك - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م 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 بعنل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن اللجنة وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

امر آخر

رُوجعت القوائم المالية للجنة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع اخر وأصدر تقريره برأي معنل في تاريخ ٢٠٢١/٠٤/١١م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة 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 مسنولة عن تقويم مقتررة 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 مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في اللجنة.



تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد , إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ولحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم الماليّة وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخليّة.
- الحصول على فهم للرقابة الداخليّة ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعليّة الرقابة الداخليّة للجنة.
- 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 يتعلّق 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 الماليّة , 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.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم الماليّة , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم الماليّة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقّق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة لجنة التمتية الاجتماعيّة الاهلية بالبرك - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخليّة تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونيّة والرقابيّة الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم الماليّة المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية و التمتية الاجتماعيّة والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها .

عن الرويس و شريكه

الرياض : ٥ رمضان ١٤٤٣ هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

الموافق : ٦ ابريل ٢٠٢٢ م.

عبد المجيد عبد الرحمن العريفي

ترخيص رقم (٥٤٩)



لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالبرك
تحت اشراف مركز التنمية الاجتماعية ببرجال ألمع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٨٨,٥٦٦	١٥٤,٢١٨	(٤)	النقد وما في حكمه
-	١٢,٢٢٢		ايجارات مدفوعة مقدما
٨٨,٥٦٦	١٦٦,٤٤٠		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول الاوقاف</u>
٤٧,٧٢٢	٤٧,٧٢٢	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٤٧,٧٢٢	٤٧,٧٢٢		مجموع الأصول الاوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢١,٠٦٢	١١,٧٢٩	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات , بالصافي
٢١,٠٦٢	١١,٧٢٩		مجموع الأصول غير المتداولة
١٥٧,٣٥٠	٢٢٥,٨٩١		إجمالي الأصول
			<u>صافي الاصول</u>
٢٩٦,٩٦٤	٢٢٥,٨٩١		صافي الأصول غير المقيدة
(١٣٩,٦١٤)	-		صافي الأصول المقيدة
١٥٧,٣٥٠	٢٢٥,٨٩١		مجموع صافي الاصول
١٥٧,٣٥٠	٢٢٥,٨٩١		إجمالي صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالبرك
تحت اشراف مركز التنمية الاجتماعية برجال ألمع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦)

قائمة الأنشطة

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

إجمالي ٢٠٢٠ م	إجمالي ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<u>الإيرادات</u>				
١٧,٦٠٠	٣٥,٧٦١	-	٣٥,٧٦١	التبرعات النقدية - دعم الاهلي
١٧٥,٠٠٠	٢٩٥,٠٠٠	-	٢٩٥,٠٠٠	إعانات الوزارة
١٩٢,٦٠٠	٣٣٠,٧٦١	-	٣٣٠,٧٦١	إجمالي الإيرادات
<u>المصروفات</u>				
٥٧,٣١٥	٨٤,٥٣٥	-	٨٤,٥٣٥	(٧) مصروفات الأنشطة
١٠١,٢٥٣	١٢٩,٣٥٢	-	١٢٩,٣٥٢	(٨) المصروفات العمومية والإدارية
٦,٦٤٧	٩,٣٣٣	-	٩,٣٣٣	(٦) اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٦٥,٢١٥	٢٢٣,٢٢٠	-	٢٢٣,٢٢٠	إجمالي المصروفات
٢٧,٣٨٥	١٠٧,٥٤١	-	١٠٧,٥٤١	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
<u>البنود الاستثنائية</u>				
-	(٣٩,٠٠٠)	-	(٣٩,٠٠٠)	تسويات سنوات سابقة
-	(٣٩,٠٠٠)	-	(٣٩,٠٠٠)	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٢٧,٣٨٥	٦٨,٥٤١	-	٦٨,٥٤١	التغير في صافي الأصول
-	-	١٣٩,٦١٤	(١٣٩,٦١٤)	التحويل بين بنود صافي الاصول
١٢٩,٩٦٥	١٥٧,٣٥٠	(١٣٩,٦١٤)	٢٩٦,٩٦٤	صافي الأصول بداية السنة
١٥٧,٣٥٠	٢٢٥,٨٩١	-	٢٢٥,٨٩١	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالبرك
تحت اشراف مركز التنمية الاجتماعية برجال المع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٧,٣٨٥	٦٨,٥٤١	التغير في صافي الاصول
٦,٦٤٧	٩,٣٣٣	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٤,٠٣٢	٧٧,٨٧٤	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(١٢,٢٢٢)	الايجارت المدفوعة مقدما
٣٤,٠٣٢	٦٥,٦٥٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٦,٣٨٩)	-	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١,٣٧٧)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٧,٧٦٦)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٦,٢٦٦	٦٥,٦٥٢	التغير في النقدية خلال السنة
٨٢,٣٠٠	٨٨,٥٦٦	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٨٨,٥٦٦	١٥٤,٢١٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١) التكوين والنشاط :-

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالبرك، تحت اشراف مركز التنمية الاجتماعية برجال ألمع ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦) وتاريخ ١٧/٠٩/١٤٢٨ هـ الموافق ٢٩/٠٩/٢٠٠٧ م مركزها الرئيسي:- نعجان - الرياض - المملكة العربية السعودية .

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهايه شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ م .

(٢) اساس اعداد القوائم المالية :

٢-١ 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 اساس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي .

٢-٤ 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 .

٣-٣ السياسات المحاسبية المتبعة :

٣-١ 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 المحتجرة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلى للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجب 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 ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع .

تفيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها 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 :

مباني	٣%	اجهزة حاسب الي	١٥%
اثاث	١٠%	مكيفات	١٥%
اثاث روضة الاطفال	١٠%	مكيفات روضة الاطفال	١٥%
اثاث مركز ذهبان	١٠%	كشافات ملعب	١٠%
اجهزة كهربائية	١٥%	العاب روضة الاطفال	١٠%
اجهزة كهربائية روضة الاطفال	١٥%	كاميرات مراقبة	١٠%
اجهزة كهربائية مركز ذهبان	١٥%		

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 .

٣-٤ 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 إيرادات هذه الاوقاف .

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون 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 .

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .
أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة 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 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 ضمنى حالى 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.

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشتريتها 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

٢-١٠ قائمة الانشطة :

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (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 طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيّدة و تبرعات غير مقيّدة 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 يتلقى 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 مراقق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التعهد بتقديم تبرع :

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

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (تتمه)

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات 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 تعتمد عليها 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 .

وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣-١١ صافي الاصول

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 .

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 الغير مباشرة .

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالبرك
تحت اشراف مركز التنمية الاجتماعية برجال ألمع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
٨٨,٥٦٦	١٥٤,٢١٨	بنك الراجحي ح/٩٣٠٠
٨٨,٥٦٦	١٥٤,٢١٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٤٧,٧٢٢	٤٧,٧٢٢	مشروع مركز نشاط اجتماعي يدبسا
٤٧,٧٢٢	٤٧,٧٢٢	

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالبرك
تحت اشراف مركز التنمية الاجتماعية برجال المع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) المستحقات والألات والمعونات - صافي (بفتح)

اجهزة كهربائية مركز ذهبان	اجهزة كهربائية روضة الاطفال	اجهزة كهربائية	اثاث مركز ذهبان	اثاث روضة الاطفال	اثاث	مباني	التكلفة
٢٠٥٠٠	٨٤٠	٢٧٤٤٢٧	٢٠٠٨٣٠	١٠٥٤٠	٥٩٢٧٩	٦٥٥٠٠	الرصيد بداية السنة
٢٠٥٥٠	٨٤٠	٢٧٤٤٢٧	٢٠٠٨٣٠	١٠٥٤٠	٥٩٢٧٩	٦٥٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١٩٩٤٥	٨٣٩	٢٧٤٤٢٦	١٢٤٩٠١	١٠٥٣٩	٥٢٥٥٠	٢٢٣٥٦	الرصيد بداية السنة
١٠٤	-	-	٢٠٠٨٣	-	٥٩٢٨	١٩٥	إهلاك السنة
٢٠٠٤٩	٨٣٩	٢٧٤٤٢٦	١٤٤٩٨٤	١٠٥٣٩	٥٨٤٥٧٨	٢٥٥١	الرصيد في نهاية السنة
١	١	١	٥٨٤٦	١	٨٠١	٣٩٤٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٠٥	١	١	٧٩٢٩	١	٦٥٧٢٩	٤١١٤٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالبرك

تحت اشراف مركز التنمية الاجتماعية برجال المع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) المستحقات والآلات والمعدات - صافي (بئمة)

الإجمالي	كاميرات المراقبة	العاب روضة الاطفال	كشافات المصطب	مكيفات روضة الاطفال	مكيفات	اجوزة حاسب الي	التكلفة
١٨٢,٤٠٨	٤٢٧	٢٠٥	١٩,٠٠٠	٣,٠٣٠	٢٥,٧٥٠	٦,٥٣٠	الرصيد بداية السنة
١٨٢,٤٠٨	٤٢٧	٢٠٥	١٩,٠٠٠	٣,٠٣٠	٢٥,٧٥٠	٦,٥٣٠	الرصيد في نهاية السنة الإهلاك المتراكم
١٦١,٣٤٦	٢٤	٢٠٤	١٨,٩٩٩	٣,٠٢٩	٢٥,٧٤٩	٤,٧٤٥	الرصيد بداية السنة إهلاك السنة
٩,٣٣٣	٤٣	-	-	-	-	٩٨٠	
١٧٠,٦٧٩	١٠٧	٢٠٤	١٨,٩٩٩	٣,٠٢٩	٢٥,٧٤٩	٥,٧٢٥	الرصيد في نهاية السنة القيمة الدفترية
١١,٧٢٩	٣٢٠	١	١	١	١	٨٠٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣١,٠٦٢	٣٦٣	١	١	١	١	١,٧٨٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالبرك
تحت اشراف مركز التنمية الاجتماعية برجال ألمع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٧) مصروفات الأنشطة
٣,٢٢٣	-	البرنامج الثقافي الرياضي
٢,٢٣٢	١,٧٥٧	نشامى عسير
١٦,٦٦٧	-	فلتحد طاقتنا تطوعا
٢٢,٢٢٢	-	برنامج المرأة والفتاة
٢,٧٦٠	-	الثقافي الاجتماعي
٥,٢٢٩	-	اقتصاديات الشبابية
٦٠٠	١١,١١١	مركز نشاط ذهبان
٤,٣٨٢	-	الفرق التطوعية
-	١١,١١١	برنامج استثمار رأس المال البشري
-	١٦,٦٦٧	مجالس الحوار الشبابية
-	٥,٥٥٦	المشاركة في الايام العالمية
-	١١,١١١	برنامج التطوير المؤسسي
-	٧,٠٠٠	برنامج قسم الموارد البشرية
-	٧,١١١	برنامج اكتشاف الموهوبين
-	٢,٠٠٠	لقاء مساهمة دعم منتخب ساحل عسير
-	١١,١١١	برنامج أنشطة رياضية واجتماعية وثقافية
٥٧,٣١٥	٨٤,٥٣٥	

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالبرك
تحت اشراف مركز التنمية الاجتماعية برجال ألمع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) المصروفات العمومية والادارية
٦٧,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
-	٧,٧٧٨	ايجارات
-	٣٥,٩٢٠	تأمينات اجتماعية
٨,٨١٨	٢,٩٤٠	ضيافة
١,١٠٠	-	اشراف
٣,٤٦٦	٨٤٥	نظافة
١,١٥١	١,٢٤٦	صيانة مبني
٢,٥٧٠	-	تكريم
٣,٠١٨	١,١٨٠	هاتف وبريد
٤,١٢٧	-	نثریات
١,٦٣٠	٢٠٨	أدوات مكتبية
٨٥٠	-	انتداب
١,٨٦٠	-	أجور عمال
-	٢,٠٤٥	هدايا
٤,٢٦٣	-	مطبوعات
-	٣,٠٥٠	دعاية وإعلان
١,٤٠٠	٢,١٤٠	صيانة
-	٢,٠٠٠	مكافئات
١٠١,٢٥٣	١٢٩,٣٥٢	

(٩) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجنة من الادارة بتاريخ ٢٠٢٢/٤/٦ م