

جمعية التنمية الالهية بالبرك
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٨)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية التنمية الاهلية بالبرك
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٨)
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
١٧ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الادارة
جمعية التنمية الاهلية بالبرك
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بالبرك - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٨)- 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 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. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملامة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

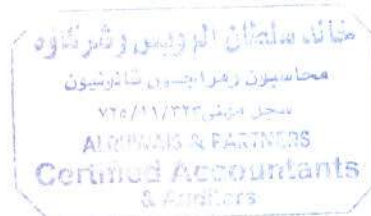
المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى , نلفت الانتباه الى إيضاح رقم (١) حيث تم دمج القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بالبرك ولجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالجماة في تاريخ ١٤٤٣/٠٤/٢٠هـ الموافق ٢٠٢١/١١/٢٥م , تحت اشراف جمعية التنمية الاهلية بالبرك .

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 جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية , فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم 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 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 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 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 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.
- 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 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.
- 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 بالبرك - 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.

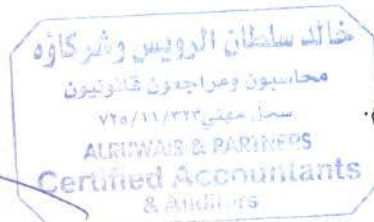
الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

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 : ٨ رمضان ١٤٤٤ هـ

الموافق : ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م.

جمعية التنمية الاهلية بالبرك
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٨)

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>
٣٥٢,٢١٨	٥٠,١٧٠	(٤)	النقد وما في حكمه
١٢,٢٢٢	-		ايجارات مدفوعة مقدما
٣٦٤,٤٤٠	٥٠,١٧٠		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول الاوقاف</u>
٤٧,٧٢٢	٥٩,٧٢٢	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٤٧,٧٢٢	٥٩,٧٢٢		مجموع الأصول الاوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٩٧,٩١٤	١٦٨,٩٢٩	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات , بالصافي
١٩٧,٩١٤	١٦٨,٩٢٩		مجموع الأصول غير المتداولة
٦١٠,٠٧٦	٢٧٨,٨٢١		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الاصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	١٧,٧٧٨	(٧)	مصرفات مستحقة
-	١٧,٧٧٨		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>صافي الاصول</u>
٤١٠,٧٥٣	١٧٨,٠٤٣		صافي الأصول غير المقيدة
١٩٩,٣٢٣	٨٣,٠٠٠	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٦١٠,٠٧٦	٢٦١,٠٤٣		مجموع صافي الاصول
٦١٠,٠٧٦	٢٧٨,٨٢١		إجمالي صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

إجمالي م ٢٠٢١	إجمالي م ٢٠٢٢	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات
٦٨,٨٥٥	٥١,٣٧٩	-	٥١,٣٧٩	التبرعات النقدية - دعم الاهلي
٤٥,٠٠٠	-	-	-	التبرعات العينية
٤٨٧,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	إعانات الوزارة
				صافي الاصول المحررة من القيود
		(٢٧٠,٦٠١)	٢٧٠,٦٠١	اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٦٠٠,٨٥٥	١٠١,٣٧٩	(٢٢٠,٦٠١)	٣٢١,٩٨٠	إجمالي الإيرادات
				المصروفات
٢٨١,٢٠٣	٣٢٢,٢٢٧	-	٣٢٢,٢٢٧	(٨) مصروفات الأنشطة
١٧٨,٧١٩	٩٧,٧١٠	-	٩٧,٧١٠	(٩) المصروفات العمومية والإدارية
١٣,٩٩٤	٣٠,٤٧٥	-	٣٠,٤٧٥	(٦) اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٤٧٣,٩١٦)	(٤٥٠,٤١٢)	-	(٤٥٠,٤١٢)	إجمالي المصروفات
١٢٦,٩٣٩	(٣٤٩,٠٣٣)	(٢٢٠,٦٠١)	(١٢٨,٤٣٢)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
				البنود الاستثنائية
(٣٩,٠٠٠)	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
(٣٩,٠٠٠)	-	-	-	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٨٧,٩٣٩	(٣٤٩,٠٣٣)	(٢٢٠,٦٠١)	(١٢٨,٤٣٢)	التغير في صافي الأصول
-	-	١٠٤,٢٧٨	(١٠٤,٢٧٨)	التحويل بين بنود صافي الاصول
٥٢٢,١٣٧	٦١٠,٠٧٦	١٩٩,٣٢٣	٤١٠,٧٥٣	صافي الأصول بداية السنة
٦١٠,٠٧٦	٢٦١,٠٤٣	٨٣,٠٠٠	١٧٨,٠٤٣	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الاهلية بالبرك
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٨)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٨٧,٩٣٩	(٣٤٩,٠٣٣)	التغير في صافي الاصول
(٤٥,٠٠٠)	-	التبرعات العينية
١٣,٩٩٤	٣٠,٤٧٥	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٦,٩٣٣	(٣١٨,٥٥٨)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(١٢,٢٢٢)	١٢,٢٢٢	الإيجارات المدفوعة مقدما
-	١٧,٧٧٨	مصرفات مستحقة
٤٤,٧١١	(٢٨٨,٥٥٨)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤,١٧٠)	(١,٤٩٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١٢,٠٠٠)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٤,١٧٠)	(١٣,٤٩٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤٠,٥٤١	(٣٠٢,٠٤٨)	التغير في النقدية خلال السنة
٣١١,٦٧٧	٣٥٢,٢١٨	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣٥٢,٢١٨	٥٠,١٧٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (١١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الاهلية بالبرك ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٨) ، وتاريخ ١٧/٠٩/١٤٢٨ هـ الموافق ٢٩/٠٩/٢٠٠٧ م ، مركزها الرئيسي:- البرك - عسير - المملكة العربية السعودية .
تم دمج القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بالبرك ولجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالجمعة في تاريخ ٢٠/٠٤/١٤٤٣ هـ الموافق ٢٥/١١/٢٠٢١ م ، تحت اشراف جمعية التنمية الاهلية بالبرك .

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٢ م .

(٢) اسس 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 اسس 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- 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 المحتجزة (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 الأجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاخرة 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 الأنشطة 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 وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع .
تقيد الممتلكات والآلات والمعدات 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 المقدره ، 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%
سيارات	٢٠%	اجهزة كهربائية مركز ذهبان	١٥%
اجهزة عرض	٢٠%	مولدات	١٥%
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 اكمال 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 ايرادات 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 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 التعاقدى.

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 .

٣-٧ 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.

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

٣-٩ 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

٣-١٠ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع 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 مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا 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 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 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 .

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

اشتمال 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 .

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 وفقا للطريقة الغير مباشرة .

		(٤) النقد وما في حكمه
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مصرف الراجحي ح/٩٣٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٥٢,٢١٨	
	٣٥٢,٢١٨	
		(٥) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مشروع مركز نشاط اجتماعي بدبسا
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤٧,٧٢٢	
	٤٧,٧٢٢	

جمعية التنمية الاهلية بالبرك

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٢) الممتلكات والألات والمعدات - صافى (بتبع)

التكلفة	الارضى	مباني	اثاث	سيارات	اثاث روضة الاطفال	اثاث مركز ذهبان	اجهزة كهربائية	اجهزة كهربائية روضة الاطفال	اجهزة كهربائية مركز ذهبان	اجهزة عرض
الرصيد في بداية السنة	١٠٥,٠٠٠	٦٦,٥٠٠	٩٢,٢٠٦	٦٢,٠٠٠	١٠,٥٤٠	٢٠,٨٣٠	٢٧,٤٢٧	٨٤٠	٢,٠٥٠	١,٢٨١
الاضافات خلال السنة	-	-	١,١٩٠	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	١٠٥,٠٠٠	٦٦,٥٠٠	٩٣,٣٩٦	٦٢,٠٠٠	١٠,٥٤٠	٢٠,٨٣٠	٢٧,٤٢٧	٨٤٠	٢,٠٥٠	١,٢٨١
الإهلاك المتراكم	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد بداية السنة	-	٣١,٣٥١	٨٨,٠٤١	١٦,٩٩٩	١٠,٥٣٩	١٤,٩٨٤	٢٧,٤٢٦	٨٣٩	٢,٠٤٩	٣٢٠
إهلاك السنة	-	٩,٩٧٥	٤,٣٣٨	١٢,٤٠٠	-	٢,٠٨٣	-	-	-	٢٥٦
الرصيد في نهاية السنة	-	٤١,٣٢٦	٩٢,٧٠٩	٢٩,٥٩٩	١٠,٥٣٩	١٢,٩٠١	٢٧,٤٢٦	٨٣٩	٢,٠٤٩	٥٧٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٠٥,٠٠٠	٢٥,١٧٤	١,١١٧	٣٢,٦٠١	١	٣٧,٦١٣	١	١	١	٧٠٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٠٥,٠٠٠	٣٥,١٤٩	٤,١٦٥	٤٥,٠٠١	١	٥,٨٤٦	١	١	١	٩٦١

القيمة الدفترية

جمعية التنمية الاهلية بالبريك
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	هجر للمولات	مولات	اجهزة				مكفات	حاسب الى	التكلفة
			كاميرات المراقبة	الغاب روضة الاطفال	كشافات المطبخ	مكفات روضة الاطفال			
٥٤٩,٠١٢	٤,٠٠٠	٧٢,٦٠٠	٤٢٧	٢٠٥	١٩,٠٠٠	٣,٠٣٠	٣٨,٩٣٦	٢٢,١٤٠	الرصيد في بداية السنة
١,٤٩٠	-	-	٣٠٠	-	-	-	-	-	الإضافات خلال السنة
٥٥٠,٥٠٢	٤,٠٠٠	٧٢,٦٠٠	٧٢٧	٢٠٥	١٩,٠٠٠	٣,٠٣٠	٣٨,٩٣٦	٢٢,١٤٠	الرصيد في نهاية السنة
٣٥١,٠٩٨	٣,٩٩٩	٧٢,٥٩٩	١٠٧	٢٠٤	١٨,٩٩٩	٣,٠٢٩	٣٨,٩٣٤	٢٠,٦٧٩	الرصيد بداية السنة
٣٠,٤٧٥	-	-	٦٢	-	-	-	١	١,٤٦٠	إهلاك السنة
٣٨١,٥٧٣	٣,٩٩٩	٧٢,٥٩٩	١٦٩	٢٠٤	١٨,٩٩٩	٣,٠٢٩	٣٨,٩٣٥	٢٢,١٣٩	الرصيد في نهاية السنة
١٦٨,٩٢٩	١	١	٥٥٨	١	١	١	١	١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٩٧,٩١٤	١	١	٣٢٠	١	١	١	٢	١,٤٦١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

القيمة التقديرية

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

<u>(٧) مصروفات مستحقة</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	١٠,٠٠٠	رواتب مستحقة
-	٧,٧٧٨	ايجارات مستحقة
-	١٧,٧٧٨	
<u>(٨) مصروفات الانشطة</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١١,١١١	١٢,٢٢٣	برنامج مركز النشاط الاجتماعي بالمرصد
١,٧٥٧	-	نشامى عسير
٥,٥٥٦	٨,٨٨٩	تطوير الفرق التطوعية
-	١٣,٣٣٣	برنامج معاً لنرتقي
١١,١١١	١٢,٢٢٣	برنامج مركز النشاط الاجتماعي بالفيض
١١,١١١	١٢,٢٢٣	برنامج مركز النشاط الاجتماعي بالشرفة
١١,١١١	١١,٦٦٧	برنامج مركز النشاط الاجتماعي ذهبان
-	٢٠,٠٠٠	برنامج المرأة والفتاة
-	١٦,٦٦٧	برنامج أميرات الشتاء
-	١١,١١١	برنامج شباب طموح
-	١١,١١١	برنامج هوايتي سعادتي
-	١٢,٨٨٩	برنامج فرحة وطن
-	٣,٠٠٠	برنامج فرحة وطن - دعم أهلي
-	١٦,٦٦٧	برنامج أستعد لسوق العمل
-	١٦,٦٦٧	برنامج الريادة النسائية
١١,١١١	١١,١١١	مهارتي نجاحي
-	١١,١١١	برنامج بسمة طفل
-	١١,١١١	برنامج فرحة العيد تجمعا
-	١٦,٦٦٧	برنامج التطوع حياة
-	١١,٦٦٧	برنامج مركز المرأة الاجتماعي
-	٥٥٦	برنامج الديوانية الاجتماعية
-	٥,٢٢٢	برنامج مجلس نشاط دبسا
-	١٦,٦٦٧	برنامج الخياطة والتفصيل
-	١١,٦٦٧	برنامج من إنتاج أيادي جنوبية
-	٧,٧٧٨	برنامج حلمك بقلمك وريشتك
٦٢,٨٦٨	٢٨٢,٢٢٧	ما بعده/.....

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٨) مصروفات الأنشطة ما قبله/.....
٦٢,٨٦٨	٢٨٢,٢٢٧	برنامج استثمار رأس المال البشري
١١,١١١	-	مجالس الحوار الشبابية
١٦,٦٦٧	٨,٨٨٩	المشاركة في الايام العالمية
١٤,٤٤٥	-	برنامج التطوير المؤسسي
١١,١١١	٢٠,٠٠٠	برنامج قسم الموارد البشرية
٧,٠٠٠	-	برنامج اكتشاف الموهوبين
٧,١١١	-	برنامج أنشطة رياضية واجتماعية وثقافية
١١,١١١	-	عقبات علي طريق الزواج
٥,٥٥٦	-	الالفة والمحبة بين الجيران
٣,٣٣٣	-	الاستخدام الأمثل للإنترنت
٥,٥٥٦	-	أجيال
١١,١١١	-	اسرار النجاح
٢,٢٢٢	-	انت الاجمل
٨,٨٨٩	-	مركز الأنشطة التابعة للجمعية
٣٣,٣٣٣	-	البراعم المبدعون
٧,٧٧٨	-	برنامج محبة
٥,٥٥٦	-	القيادي الصغير
٥,٥٥٦	-	ربيع قرية لكنه غير
١٣,٣٣٣	-	وعي
١١,١١١	-	انا مبدع
١٦,٦٦٧	-	لقاء مساهمة دعم منتخب ساحل عسير
٢,٠٠٠	-	برنامج الديوانية الحي
٧,٧٧٨	١١,١١١	
٢٨١,٢٠٣	٣٢٢,٢٢٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٩) المصروفات العمومية والادارية
١٠٣,٠٠٠	٢٨,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٧,٧٧٨	٢٠,٠٠٠	إيجارات
٣٥,٩٢٠	-	تأمينات اجتماعية
٥,٢٤٠	١,٨٥٨	ضيافة
-	١,١٥٠	صيانة سيارات
-	٢٠٠	رسوم تقييم سيارة
-	٤٤٥	محروقات
-	٨٠٠	مخالفات مرورية
-	١,٥٠٠	رسوم رخصة سير
-	٧٠٠	رسوم شهادات
٣,٣٤٥	٦٧٨	نظافة
٣,٤١٢	٣١٩	كهرباء
٣,٤٩٣	١,٠١٥	صيانة مبنى
١,١٨٠	-	هاتف وبريد
-	١,٠٠٠	مكافأة تخليص أوراق سيارة
٥٠٨	٧٦٨	أدوات مكتبية
-	٦٣٩	تأمين سيارة
٢,٣٩٠	٢,٢٥٤	هدايا
٦٧٨	-	مطبوعات
٤,٣٨٠	١,٠٦٩	دعاية وإعلان
٢,١٤٠	-	صيانة
٥,٠٠٠	-	مكافئات
٢٥٥	-	مستلزمات مطبخ
-	٢٠٠	مكافأة عامل النظافة
-	١,٧٥٠	نقل أغراض
-	٣٠,٣٦٠	رسوم برنامج كفاءات على الموظفين
-	٥٠	أغراض للكاميرات
-	٢,٩٥٥	صيانة مكيفات
١٧٨,٧١٩	٩٧,٧١٠	

جمعية التنمية الالهية بالبرك

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المحزر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٢ م	(١٠) صافي الاصول المقيدة
-	(٩,٨٨٩)	-	٩,٨٨٩	مركز النشاط الاجتماعي بالفيض
-	(٩,٨٨٩)	-	٩,٨٨٩	مركز النشاط الاجتماعي بالمرصد
-	(٩,٨٨٩)	-	٩,٨٨٩	مركز النشاط الاجتماعي بالشرفة
-	(١٨,٢١٢)	-	١٨,٢١٢	تشغيل المقر
-	(١١,٠٠٠)	٣,٠٠٠	٨,٠٠٠	فرحة وطن
-	(١٠,٠٠٠)	-	١٠,٠٠٠	اكسب مهارة
-	(١٢,٠٠٠)	-	١٢,٠٠٠	معا لنرتقي
-	(٨,٠٠٠)	-	٨,٠٠٠	مجالس الحوار الشبابية
-	(١٠,٠٠٠)	-	١٠,٠٠٠	فرحة العيد تجمعا
-	(١٨,٠٠٠)	-	١٨,٠٠٠	المرأة والفتاة
-	(١٠,٠٠٠)	-	١٠,٠٠٠	بسمة طفل
-	(٧,٠٠٠)	-	٧,٠٠٠	حلمك بقلمك وريشتك
-	(١٨,٠٠٠)	-	١٨,٠٠٠	التطوير المؤسسي
-	(٧,٤٤٤)	-	٧,٤٤٤	تطوير الفرق التطوعية
-	(٧,٠٠٠)	-	٧,٠٠٠	ديوانيه الحي
٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	-	اشبال البرك
٣٦,٠٠٠	-	-	٣٦,٠٠٠	نشامى الحي
٨٦,٠٠٠	(١٦٦,٣٢٣)	٥٣,٠٠٠	١٩٩,٣٢٣	

(١١) عام

- تم اعتماد القوائم المالية لجمعية من الادارة بتاريخ ٢٠٢٣/٣/٣٠ م .