

آمعة التنمية الالهية بالبرك

آحت 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 ٢٠٢٣ 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 الإدارة
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 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 بعدل من كافة النواحي الجوهرية , المركز المالي للجنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م, 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 وملئمة 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 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 جوهرى 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 جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرية , 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 الجوهرية 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. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى 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 جوهرى 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 جوهرى , 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 المحفوظ بها .

عن الرويس وشركاؤه

الرياض : ٠٥ رجب ١٤٤٥ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ١٧ يناير ٢٠٢٤م خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٢
ALBUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)

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>
٥٠,١٧٠	٢٢٤,٥٩٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٥٠,١٧٠	٢٢٤,٥٩٠		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول الاوقاف</u>
٥٩,٧٢٢	٥٩,٧٢٢	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٥٩,٧٢٢	٥٩,٧٢٢		مجموع الأصول الاوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٦٨,٩٢٩	١٥١,٠٠٦	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٦٨,٩٢٩	١٥١,٠٠٦		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٧٨,٨٢١	٤٣٥,٣١٨		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الاصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٧,٧٧٨	١٢,٣٧٨	(٧)	مصروفات مستحقة
١٧,٧٧٨	١٢,٣٧٨		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>صافي الاصول</u>
١٧٨,٠٤٣	١٥٦,٩٢٠		صافي الأصول غير المقيدة
٨٣,٠٠٠	٢٦٦,٠٢٠	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٢٦١,٠٤٣	٤٢٢,٩٤٠		مجموع صافي الاصول
٢٧٨,٨٢١	٤٣٥,٣١٨		إجمالي صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إجمالي م٢٠٢٢	إجمالي م٢٠٢٣	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات
٥١,٣٧٩	-	-	-	التبرعات النقدية - دعم الاهلي
-	١,٤٠٠	-	١,٤٠٠	اشتراقات الاعضاء
	٣٧٦,٨٠١	-	٣٧٦,٨٠١	تبرعات خدمات تطوعية
٥٠,٠٠٠	٣٦٠,٣٨٠	٣٦٠,٣٨٠	-	(٨) الدعم الحكومي
				صافي الاصول المحررة من القيود
-	-	(١٧٧,٣٦٠)	١٧٧,٣٦٠	اعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
١٠١,٣٧٩	٧٣٨,٥٨١	١٨٣,٠٢٠	٥٥٥,٥٦١	إجمالي الإيرادات
				المصروفات
٣٢٢,٢٢٧	١٥٠,٣٦٠	-	١٥٠,٣٦٠	(٩) مصروفات الأنشطة
-	٢٤,٥٦٠	-	٢٤,٥٦٠	(١٠) مصروفات حملة على النشاط
-	٣٧٦,٨٠١	-	٣٧٦,٨٠١	مصروفات خدمات تطوعية
٩٧,٧١٠	٧,٠٤٠	-	٧,٠٤٠	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
٣٠,٤٧٥	١٧,٩٢٣	-	١٧,٩٢٣	(٦) اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤٥٠,٤١٢	٥٧٦,٦٨٤	-	٥٧٦,٦٨٤	إجمالي المصروفات
(٣٤٩,٠٣٣)	١٦١,٨٩٧	١٨٣,٠٢٠	(٢١,١٢٣)	التغير في صافي الأصول
٦١٠,٠٧٦	٢٦١,٠٤٣	٨٣,٠٠٠	١٧٨,٠٤٣	صافي الأصول بداية السنة
٢٦١,٠٤٣	٤٢٢,٩٤٠	٢٦٦,٠٢٠	١٥٦,٩٢٠	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١٣) 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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣٤٩,٠٣٣)	١٦١,٨٩٧	التغير في صافي الاصول
٣٠,٤٧٥	١٧,٩٢٣	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٣١٨,٥٥٨)	١٧٩,٨٢٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
١٢,٢٢٢	-	الإيجارات المدفوعة مقدما
١٧,٧٧٨	(٥,٤٠٠)	مصرفات مستحقة
(٢٨٨,٥٥٨)	١٧٤,٤٢٠	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٤٩٠)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٢,٠٠٠)	-	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١٣,٤٩٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣٠٢,٠٤٨)	١٧٤,٤٢٠	التغير في النقدية خلال السنة
٣٥٢,٢١٨	٥٠,١٧٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٥٠,١٧٠	٢٢٤,٥٩٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الاهلية بالبرك ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٨) ، وتاريخ ١٤٤٣/٠٩/٠٣ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٤/٠٤ م ، مركزها الرئيسي:- البرك - عسير - المملكة العربية السعودية .

تم دمج القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بالبرك ولجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالجمعة في تاريخ ١٤٤٣/٠٤/٢٠ هـ الموافق ٢٠٢٢/١١/٢٥ م ، تحت اشراف جمعية التنمية الاهلية بالبرك .

اهداف الجمعية:

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

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣ م .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأنشطة والأشياء إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

٣- السياسات المحاسبية المتبعة (بتبع)

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 الآجلة ، 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 والآلات 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 ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعداد 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%
سيارات	٢٠%	اجهزة كهربائية مركز ذهبان	١٥%
اجهزة عرض	٢٠%	مولدات	١٥%
اجهزة كهربائية مركز ذهبان	١٥%	هنجر للمولدات	٥%

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعداد 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة (يتبع)

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 .

٣-٦ الإيجار:

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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة (بتبع)

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 الانشطة 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 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 .

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتمه) :-

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 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 الاخرى :

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

إيرادات 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 الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة و معتمدة 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 استثمارها 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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مصرف الراجحي ح/٩٣٠٠
٥٠,١٧٠	٢٢٤,٥٩٠	
٥٠,١٧٠	٢٢٤,٥٩٠	
		(٥) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مشروع مركز نشاط اجتماعي بديسا
٥٩,٧٢٢	٥٩,٧٢٢	
٥٩,٧٢٢	٥٩,٧٢٢	

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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)
(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتبع)

اجهزة عرض	اجهزة كهربائية مركز ذهيان	اجهزة كهربائية روضة الاطفال	اجهزة كهربائية	اثاث مركز ذهيان	اثاث روضة الاطفال	سيارات	اثاث	مباني	اراضي	التكلفة
١,٢٨١	٢,٠٥٠	٨٤٠	٢٧,٤٢٧	٢٠,٨٣٠	١٠,٥٤٠	٦٢,٠٠٠	٩٣,٣٩٦	٦٦,٥٠٠	١٠٥,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١,٢٨١	٢,٠٥٠	٨٤٠	٢٧,٤٢٧	٢٠,٨٣٠	١٠,٥٤٠	٦٢,٠٠٠	٩٣,٣٩٦	٦٦,٥٠٠	١٠٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٥٧٦	٢,٠٤٩	٨٣٩	٢٧,٤٢٦	١٧,٠٦٧	١٠,٥٣٩	٢٩,٣٩٩	٩٢,٢٧٩	٤١,٣٢٦	-	الإهلاك المتراكم
٢٥٦	-	-	-	٢,٠٨٣	-	١٢,٤٠٠	١,١١٦	١,٩٩٥	-	الرصيد بداية السنة
٨٣٢	٢,٠٤٩	٨٣٩	٢٧,٤٢٦	١٩,١٥٠	١٠,٥٣٩	٤١,٧٩٩	٩٣,٣٩٥	٤٣,٣٢١	-	إهلاك السنة
٤٤٩	١	١	١	١,٦٨٠	١	٢٠,٢٠١	١	٢٣,١٧٩	١٠٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧٠٥	١	١	١	٣,٧٦٣	١	٣٢,٦٠١	١,١١٧	٢٥,١٧٤	١٠٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتمه)					
الإجمالي	هجر للمولدات	مولدات	كاميرات المراقبة	العاب روضة الاطفال	كشافات المعلب	مكفات الاطفال	مكفات حاسب الي
٥٥٠,٥٠٢	٤,٠٠٠	٧٢,٦٠٠	٧٢٧	٢٠٥	١٩,٠٠٠	٣,٠٣٠	٣٨,٩٣٦
٥٥٠,٥٠٢	٤,٠٠٠	٧٢,٦٠٠	٧٢٧	٢٠٥	١٩,٠٠٠	٣,٠٣٠	٣٨,٩٣٦
٣٨١,٥٧٣	٣,٩٩٩	٧٢,٥٩٩	١٦٩	٢٠٤	١٨,٩٩٩	٣,٠٢٩	٣٨,٩٣٥
١٧,٩٢٣	-	-	٧٣	-	-	-	-
٣٩٩,٤٩٦	٣,٩٩٩	٧٢,٥٩٩	٢٤٢	٢٠٤	١٨,٩٩٩	٣,٠٢٩	٣٨,٩٣٥
٣٨١,٥٧٣	٣,٩٩٩	٧٢,٥٩٩	١٦٩	٢٠٤	١٨,٩٩٩	٣,٠٢٩	٣٨,٩٣٥
١٧,٩٢٣	-	-	٧٣	-	-	-	-
٣٩٩,٤٩٦	٣,٩٩٩	٧٢,٥٩٩	٢٤٢	٢٠٤	١٨,٩٩٩	٣,٠٢٩	٣٨,٩٣٥
١٥١,٠٠٦	١	١	٤٨٥	١	١	١	١
١٦٨,٩٢٩	١	١	٥٥٨	١	١	١	١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٧) مصروفات مستحقة
١٠,٠٠٠	-	رواتب مستحقة
-	٤,٦٠٠	اتعاب مهنية
٧,٧٧٨	٧,٧٧٨	ايجارات مستحقة
١٧,٧٧٨	١٢,٣٧٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٨) الدعم الحكومي
-	١٠٠,٠٠٠	تأسيس
-	١٦٥,٣٨٠	تشغيلي
-	٩٥,٠٠٠	التميز المؤسسي
٥٠,٠٠٠		الدعم الحكومي لعام ٢٠٢٢ م
٥٠,٠٠٠	٣٦٠,٣٨٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) مصروفات الانشطة (بتبعه)
١٢,٢٢٣	-	برنامج مركز النشاط الاجتماعي بالمرصد
٨,٨٨٩	-	تطوير الفرق التطوعية
١٣,٣٣٣	-	برنامج معاً لنرتقي
١٢,٢٢٣	-	برنامج مركز النشاط الاجتماعي بالفيض
١٢,٢٢٣	-	برنامج مركز النشاط الاجتماعي بالشرفة
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	-	مهارتي نجاحي
٥,٢٢٢	-	برنامج مجلس نشاط دبسا
١٦,٦٦٧	-	برنامج الخياطة والتفصيل
٢١١,٦٧٠	-	ما بعده/.....

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) مصروفات الانشطة (بتمه)
٢١١,٦٧٠	-	ما بعده/.....
١١,٦٦٧	-	برنامج من إنتاج أيادي جنوبية
٧,٧٧٨	-	برنامج حلمك بقلمك وربشتك
١١,١١١	-	برنامج بسمة طفل
١١,١١١	-	برنامج فرحة العيد تجمعنا
١٦,٦٦٧	-	برنامج التطوع حياة
١١,٦٦٧	-	برنامج مركز المرأة الاجتماعي
٥٥٦	-	برنامج الديوانية الاجتماعية
-	٥٠,٠٠٠	اشبال البرك
-	٣٠,٣٦٠	برنامج توطين
-	١٠,٠٠٠	برنامج المشاركة في المناسبات الوطنية والعالمية
-	٤٥,٠٠٠	برنامج التميز المؤسسي
-	١٥,٠٠٠	برنامج شباب منتج مثمر
٨,٨٨٩	-	مجالس الحوار الشبابية
٢٠,٠٠٠	-	برنامج التطوير المؤسسي
١١,١١١	-	برنامج الديوانية الحي
٣٢٢,٢٢٧	١٥٠,٣٦٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) مصروفات محملة على النشاط
-	٤,٠٥٠	ضيافة البرامج
-	٥٦٠	هدايا وجوائز
-	١٨,٠٠٠	مكافآت
-	١,٥٠٠	مكافأة عامل النظافة
-	٤٥٠	مطبوعات
-	٢٤,٥٦٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) المصروفات العمومية والادارية
٢٨,٠٠٠	-	مرتبات واجور وما في حكمها
٢٠,٠٠٠	-	إيجارات
١,٨٥٨	-	ضيافة
١,١٥٠	-	صيانة سيارات
٢٠٠	-	رسوم تقييم سيارة
٤٤٥	١٤٨	صيانة ومحروقات
٨٠٠	-	مخالفات مرورية
١,٥٠٠	-	رسوم رخصة سير
٧٠٠	-	رسوم شهادات
٦٧٨	-	نظافة
٣١٩	٣٩٢	كهرباء
١,٠١٥	٤٤	صيانة مبنى
-	٥٩١	هاتف ونت
١,٠٠٠	-	مكافأة تخليص أوراق سيارة
٧٦٨	-	أدوات مكتبية
٦٣٩	-	تأمين سيارة
٢,٢٥٤	-	هدايا
-	٤,٦٠٠	اتعاب مهنية
-	١,٢٦٥	رسوم منصة قوي
١,٠٦٩	-	دعاية وإعلان
٢٠٠	-	مكافأة عامل النظافة
١,٧٥٠	-	نقل أغراض
٣٠,٣٦٠	-	رسوم برنامج كفاءات على الموظفين
٥٠	-	أغراض للكاميرات
٢,٩٥٥	-	صيانة مكيفات
٩٧,٧١٠	٧,٠٤٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	(١٢) صافي الاصول المقيدة
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-	تأسيس
١٠٨,٠٢٠	(٥٧,٣٦٠)	١٦٥,٣٨٠	-	تشغيلي
٥٠,٠٠٠	(٤٥,٠٠٠)	٩٥,٠٠٠	-	التميز المؤسسي
-	(٥٠,٠٠٠)	-	٥٠,٠٠٠	اشبال البرك
٨,٠٠٠	(٢٥,٠٠٠)	-	٣٣,٠٠٠	نشامى الحى
٢٦٦,٠٢٠	(١٧٧,٣٦٠)	٣٦٠,٣٨٠	٨٣,٠٠٠	

(١٣) عام

- تم اعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض ارقام القوائم المالية الحالية.
- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ١٧ يناير ٢٠٢٤ م.