

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة بيشة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٩)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
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 الجمعية العمومية

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة بيشة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاسرية بمحافظة بيشة - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٩) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و قائمة الأنشطة و قائمة 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 للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك 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 وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى ، ونلفت الانتباه الى ان الجمعية لديها دعوة قضائية ضد الغير للمطالبة بالايجار ولازالت منظورة بالقضاء حتى تاريخ القوائم المالية .

امر اخر:

رُوجعت القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، من قبل مراجع اخر والذي اصدر تقريره برأي معدل بتاريخ ٨ ابريل ٢٠٢١م.

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 تقييم مقدره الجمعية على الاستثمار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملانم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملانم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



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 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 لإجراءات 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 للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم 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 الجمعية 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 تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية التنمية الإسرية بمحافظة بيشة - 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 القانونية والرقابية الأخرى

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

عن الرئيس وشركائه
محاسبون ومراجعون قانونيون
خالد سلطان الرويس

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٣
ALFWAYS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

الرياض : ٧ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ

الموافق : ٦ يوليو ٢٠٢٢ م.

ترخيص رقم (٣٦٠)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٥٤٨,٨٦٢	١,٨٩١,٠٦١	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٢,٥٥٠	١١,٠٧٥٨	(٥)	الارصدة المدينة الأخرى
٦١,٠٠٠	٥٨,٠٠٠		المحافظ الاقراضية والتمويلية
٢,٦٣٢,٤١٢	٢,٠٥٩,٨١٩		مجموع الأصول المتداولة
			<u>اصول الاوقاف</u>
١,٧٥٥,٤٧١	١,٨٦٠,٤٧١	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
١,٧٥٥,٤٧١	١,٨٦٠,٤٧١		مجموع اصول الاوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٠,٥٠١	٨,٢٧٧	(٧)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
١,٥٧٥,١٠٩	١,٥٨٧,٩٧٤	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١,٥٨٥,٦١٠	١,٥٩٦,٢٥١		مجموع الأصول غير المتداولة
٥,٩٧٣,٤٩٣	٥,٥١٦,٥٤١		إجمالي الاصول
			<u>الالتزامات وصافي الاصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	١٦٥,٠٠٠		الايرادات المقبوضة مقدما
-	١٦٥,٠٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٠,٥٧٢	١٥,٦٧٢	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠,٥٧٢	١٥,٦٧٢		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٠,٥٧٢	١٨٠,٦٧٢		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٥,٥٨٤,٨٤٨	٤,٧٩٥,٧١٨		صافي الأصول غير المقيدة
٣٧٨,٠٧٣	٥٤٠,١٥١	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٥,٩٦٢,٩٢١	٥,٣٣٥,٨٦٩		مجموع صافي الأصول
٥,٩٧٣,٤٩٣	٥,٥١٦,٥٤١		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

قائمة الأنشطة

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

اجمالي ٢٠٢٠ م	اجمالي ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<u>الإيرادات</u>				
٨٨,٤٨٢	٨٠,٠٧٨	-	٨٠,٠٧٨	التبرعات النقدية العامة
-	٢٧٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	-	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
١٠٠,٥٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	تبرعات الزكاة
٤٢١,٥٤٢	٣٢٥,١٥٠	٣٢٥,١٥٠	-	(١١) اعانات الوزارة
-	٤٥,٦٠٠	٤٥,٦٠٠	-	إيرادات الأنشطة
-	٩٠,٣٧٣	-	٩٠,٣٧٣	استقطاعات
٥,٩٠٠	٨٠٠	-	٨٠٠	إيرادات اشتراكات
١٩٠,٤٥٥	١٨٣,٨٣٠	-	١٨٣,٨٣٠	إيرادات تأجير
-	١١,٥٩٨	-	١١,٥٩٨	إيراد المتجر الإلكتروني
<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>				
-	-	(٨٠٧,١٢٥)	٨٠٧,١٢٥	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٨٠٦,٨٧٩	١,٠١٢,٤٢٩	(١٦١,٣٧٥)	١,١٧٣,٨٠٤	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
<u>المصروفات</u>				
٤٥٠,٢٥٥	٨١٠,٨٢٧	-	٨١٠,٨٢٧	(١٢) مصروفات الأنشطة
٣,٦٥٠	٥٧٥	-	٥٧٥	مصروف اوقاف
٢٦٤,٢٣٢	٧٦١,٨٣٥	-	٧٦١,٨٣٥	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٢,٢٢٤	٢,٢٢٤	-	٢,٢٢٤	(٧) اطفاء الاصول غير الملموسة
٦٢,٣٦٥	٦٥,٠٧٠	-	٦٥,٠٧٠	(٨) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧٨٢,٧٢٦	١,٦٤٠,٥٣١	-	١,٦٤٠,٥٣١	إجمالي المصروفات
٢٤,١٥٣	(٦٢٨,١٠٢)	(١٦١,٣٧٥)	(٤٦٦,٧٢٧)	التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة
<u>البنود الاستثنائية</u>				
-	١,٠٥٠	-	١,٠٥٠	ارباح رأسمالية
-	١,٠٥٠	-	١,٠٥٠	التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية
٢٤,١٥٣	(٦٢٧,٠٥٢)	(١٦١,٣٧٥)	(٤٦٥,٦٧٧)	التغير في صافي الاصول
-	-	٣٢٣,٤٥٣	(٣٢٣,٤٥٣)	التحويل بين صافي الاصول
٥,٩٣٨,٧٦٨	٥,٩٦٢,٩٢١	٣٧٨,٠٧٣	٥,٥٨٤,٨٤٨	صافي الاصول بداية السنة
٥,٩٦٢,٩٢١	٥,٣٣٥,٨٦٩	٥٤٠,١٥١	٤,٧٩٥,٧١٨	صافي الاصول نهاية السنة

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

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٤,١٥٣	(٦٢٧,٠٥٢)	التغير في صافي الأصول
٢,٢٢٤	٢,٢٢٤	إطفاء الأصول غير الملموسة
٦٢,٣٦٥	٦٥,٠٧٠	إهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٥,٦١٩	٥,١٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(١,٠٥٠)	إرباح رأسمالية
٩٤,٣٦١	(٥٥٥,٧٠٨)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٤,١٧٠)	(٨٨,٢٠٨)	الإرصدة المدينة الأخرى
-	١٦٥,٠٠٠	الإيرادات المقبوضة مقدما
-	٣,٠٠٠	الإرصدة المدينة الأخرى
٩٠,١٩١	(٤٧٥,٩١٦)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٨٢٥)	-	إضافات الأصول غير الملموسة
(٤١,٦٥٣)	(١٠٥,٠٠٠)	مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف
(٣٣,٨٨٥)	(٧٧,٩٣٥)	إضافات الممتلكات والألات والمعدات
-	١,٠٥٠	المحصل من بيع أصول
(٧٦,٣٦٣)	(١٨١,٨٨٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٣,٨٢٨	(٦٥٧,٨٠١)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢,٥٣٥,٠٣٤	٢,٥٤٨,٨٦٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢,٥٤٨,٨٦٢	١,٨٩١,٠٦١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة بيشة ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٩) بتاريخ ٢٨/٠٧/١٤٣٨هـ الموافق في ٢٥/٠٤/٢٠١٧م ، مركزها الرئيسي:- بيشة - عسير - المملكة العربية السعودية.

١.١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢١م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢١م.

(٢) اساس 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 ، ولتطلبات 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 .

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 الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١-٣ 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) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الأجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير 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 :

المباني	٣%	حاسب الي وطابعات	٢٠%
اثاث ومفروشات	١٠%	اجهزة اتصال وامن وحماية	٢٠%
اجهزة كهربائية	٢٠%	الات ومعدات مكتبية	٢٠%
مكيفات	١٠%	لوحات اعلانية	١٠%

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 .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً 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 مبدئياً بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود 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 الإيجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا 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 الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة 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 ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار 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 بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 الانشطة :

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

١- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مفيدة و تبرعات غير مفيدة 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 يُلقَى 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 مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (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 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 .

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 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 ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

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 .

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

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 ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	مصرف الراجحي زكاة ح/٠٨٨٦
٨٧٠,٣٦٥	٩,٩٤٦	مصرف الراجحي العام ح/٠٧٧٩
١,٦٧٨,٤٩٧	١,٨٨١,١٠٥	مصرف الراجحي الوقف ح/٧٦٨٢
-	١٠	
<u>٢,٥٤٨,٨٦٢</u>	<u>١,٨٩١,٠٦١</u>	
		(٥) الارصدة المدينة الأخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	مؤسسة عبد العزيز البديوي
٣,٣٨٠	٢,٩٢٠	ايرادات مؤجلة
١٩,١٧٠	١٣,٦٨٠	ذمم العاملين
-	١٨,٠٠٠	ضريبة القيمة المضافة مشتريات
-	٧٦,١٥٨	
<u>٢٢,٥٥٠</u>	<u>١١٠,٧٥٨</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٦) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
١,٧١٣,٨١٨	١,٧٥٥,٤٧١	رصيد اول السنة
٤١,٦٥٣	١٠٥,٠٠٠	اضافات خلال السنة
١,٧٥٥,٤٧١	١,٨٦٠,٤٧١	رصيد اخر السنة
		(٧) الاصول غير الملموسة - بالاصافي
		التكلفة
		الرصيد في بداية السنة
١٤,٨٢٥	١٤,٨٢٥	الرصيد في نهاية السنة
		الاطفاء المتراكم
		الرصيد في بداية السنة
٤,٣٢٤	٤,٣٢٤	اطفاء السنة
٢,٢٢٤	٢,٢٢٤	الرصيد في نهاية السنة
٦,٥٤٨	٦,٥٤٨	
		القيمة الدفترية
٨,٢٧٧	٨,٢٧٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١٠,٥٠١	١٠,٥٠١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة بيشة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصفحة (تتبعه)

التكاليف	الإراضي	المباني	اثاث ومفروشات	اجهزة كهربائية	مكيفات	حاسب الي واطبعات	اجهزة اتصال وامن وحماية
الرصيد في بداية السنة	٧٩٠,٠٠٠	١,٤٤١,٩٠٠	١٦,٨٩٤	٦٠,١٨٣	١١,٤٥٠	١٥,٧٩٣	٣,٤٠٠
الإضافات خلال السنة	-	-	٦٠,٧٠٤	-	-	١١,٦١٢	٤,٥٦٩
الإستبعادات خلال السنة	-	-	(١,٠٥٠)	-	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	٧٩٠,٠٠٠	١,٤٤١,٩٠٠	٧٦,٥٤٨	٦٠,١٨٣	١١,٤٥٠	٢٧,٤٠٥	٧,٩٦٩
الإهلاك المعزاة	-	٦٦٨,٦٥٥	١٤,٢٣٨	٥٢,٣٦٠	٢,٢٩٠	٣,١٥٩	١,٠٢٠
الرصيد في بداية السنة	-	٤٢,٥٨٠	٥,٧٣٧	٧,٨٢٢	٢,٢٩٠	٥,٤٨١	١,٠٥١
أهلاك السنة	-	-	(١,٠٥٠)	-	-	-	-
اهلاك الإستبعادات	-	-	١٨,٩٢٥	٦٠,١٨٢	٤,٥٨٠	٨,٦٤٠	٢,٠٧١
الرصيد في نهاية السنة	-	٧١١,٢٣٥	١٨,٩٢٥	٦٠,١٨٢	٤,٥٨٠	٨,٦٤٠	٢,٠٧١
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٧٩٠,٠٠٠	٧٠٧,٧٦٥	٥٧,٩٢٣	١	٦,٨٧٠	١٨,١٧٥	٥,٨٩٨
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٧٩٠,٠٠٠	٧٥٠,٣٤٥	٢,٦٥٦	٧,٨٢٣	٩,١٦٠	١٢,٦٣٤	٢,٣٨٠

القيمة الدقيقة

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة بيشة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(أ) الممتلكات والألات والمعدات - الصافي (تتم)

الإجمالي	لوحات اعلانية	الات ومعدات مكتبية
٢٤٣٢٠٠٤٢٠	١٤٥٠٠	٢٠٢٠٠
٧٧٠٩٣٥	-	١٤٥٥٠
(١٤٥٥٠)	-	-
٢٤٣٩٧٤٣٠٥	١٤٥٠٠	٢٠٢٥٠
٧٤٥٠٣١١	١٤٤٩٩	٢٠٠٩٠
٦٥٠٠٧٠	-	١٠٩
(١٤٥٥٠)	-	-
٨٠٩٤٣٣١	١٤٤٩٩	٢٠١٩٩
١٠٥٨٧٠٩٧٤	١	١٠٥٥١
١٠٥٧٥٠١٠٩	١	١١٠

القائمة الدفترية

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤,٩٥٣	١٠,٥٧٢	الرصيد بداية السنة
٥,٦١٩	٥,١٠٠	المكون خلال السنة
١٠,٥٧٢	١٥,٦٧٢	الرصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٠) التبرعات النقدية المقننة
-	١٣٥,٠٠٠	برامج موسمية
-	١٣٥,٠٠٠	اعانة زواج
-	٢٧٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١١) اعانات الوزارة
٣٠٠,٠٠٠	٢٢٥,١٥٠	برامج وانشطة الجمعية
١٢١,٥٤٢	-	مصروفات تشغيلية
-	١٠٠,٠٠٠	التميز المؤسسي
٤٢١,٥٤٢	٣٢٥,١٥٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٢) مصروفات الانشطة
٣٩٢,٠٠٠	٦٨٣,٦٠٥	مساعدات زواج
١١,٠٣٥	١١٧,٠٠٠	برامج موسمية
٢٦,٢٠٠	-	سلة غذائية
١,٥٠٠	-	خدمات تطوعية
١٩,٥٢٠	-	مصروفات أنشطة أخرى
-	٦,٥٢٢	التدريب والتعليم
-	٣,٧٠٠	كتابة محتوى
٤٥٠,٢٥٥	٨١٠,٨٢٧	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) المصروفات العمومية والادارية
١٧٩,٥٠٠	٢٦٤,٨٢٩	الرواتب والأجور وما في حكمها
٥,٦٥٠	-	اجور عمال
١٩,١٤٩	٢٦,٥٩٨	التأمينات الاجتماعية
-	١٧٠	العينات والهدايا
٢,٣٧٩	٧,٩٢٠	دعاية واعلان
٦,٣١٤	٢,٩٠٦	ضيافة ونظافة
٤,٩٤٢	٤,٧٥٩	ادوات مكتبية ومطبوعات واحبار
-	١٢,٨٩٢	التراخيص وتجديد اقامات
٥,٦١٩	٥,١٠٠	مكافاة نهاية الخدمة
٤,٢٢٤	٣,٤٠٧	تجديد اشتراكات
٢٨٠	٣,٠٠٠	اخرى
٢,٥٩١	٣,٩٩٦	كهرباء ومياه
٨,٨٧٩	٩,٠٢٨	هاتف ونت والبريد والشحن
٢,٧٠٠	١,٣٠٥	تحميل وتنزيل
٩,٠٠٠	٧,٠٧٥	استشارة مهنية
١٣,٠٠٠	٣٢,١٣٢	تدريب وتأهيل
-	٣٠,٠٠٠	عقد تسويق برامج الجمعية
-	١٧	مصاريف بنكية
-	٨,٠٣١	الصيانة والاصلاح
-	٤٩	مستهلكات اخرى
-	١,٣٠٤	مستلزمات المطبخ
-	١٣٢	وقود ومحروقات
-	٣,٥١٠	مخالصة مالية
٢٦٤,٢٣٢	٧٦١,٨٣٥	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٤) صافي الاصول المقفلة	١ يناير ٢٠٢١م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الزكاة	٣٧٨,٠٧٣	٥,٠٠٠	-	٣٨٣,٠٧٣
برامج موسمية	-	١٣٥,٠٠٠	(١١٧,٠٠٠)	١٨,٠٠٠
اعانة زواج	-	٣٦,٠١٥	(٣٦,٠١٥)	-
التميز المؤسسي	-	١,٠٠٠,٠٠٠	(٦,٥٢٢)	٩٣,٤٧٨
رسوم برنامج شمل	-	٤٥,٦٠٠	-	٤٥,٦٠٠
	٣٧٨,٠٧٣	٦٤٥,٧٥٠	(٤٨٣,٦٧٢)	٥٤٠,١٥١

(١٥) عام

- تم اعادة تبويب بعض ارقام السنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية الحالية .
- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٢/٧/٦م .