

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بقنا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٧٧)
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 - ١٥	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بقنا

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بقنا - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٧٧)- 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 بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائها المالي وتنفقاتها 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولغت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، ولغت الانتباه الى أن رصيد صافي الأصول الغير مقيدة مدين في نهاية العام ، كما لغت الانتباه الى انه يتم تسجيل مصروف الإيجار وفقا للأساس النقدي.

أمر آخر

رُوجعت القوائم المالية للجنة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره برأي غير معدل في تاريخ ٢٨/٤/٢٠٢١م .

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 جوهري 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.



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

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية 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 تأكد 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 تأكد 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 لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بقنا - 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 وشريكه

الرياض : ١٠ شوال ١٤٤٣ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ١١ مايو ٢٠٢٢ م.

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥٨,٣٤٠	١٣,٠٠٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٨٦,١١١	٤٤,٠٠٠		العهد النقدي
١٤٤,٤٥١	٥٧,٠٠٥		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١١,٤٤٣	٩,٠٨٠	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١١,٤٤٣	٩,٠٨٠		مجموع الأصول غير المتداولة
١٥٥,٨٩٤	٦٦,٠٨٥		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢,٨٨٥	٤,٣٨٥	(٦)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٨٨٥	٤,٣٨٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
(٦٦,٨٨٥)	(١٧٧,٥٨٣)		صافي الأصول غير المقيدة
٢١٩,٨٩٤	٢٣٩,٢٨٣	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
١٥٣,٠٠٩	٦١,٧٠٠		مجموع صافي الأصول
١٥٥,٨٩٤	٦٦,٠٨٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢١م	اجمالي ٢٠٢٠م
<u>الإيرادات</u>				
الدعم الاهلي	١٧,٧٧٧	-	١٧,٧٧٧	٣٠,٠٠٠
اعانات الوزارة (٧)	-	٣٠٥,٠٠٠	٣٠٥,٠٠٠	٢٢٨,٠٠٠
<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٣٠٣,٩٤٥	(٣٠٣,٩٤٥)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٣٢١,٧٢٢	١,٠٥٥	٣٢٢,٧٧٧	٢٥٨,٠٠٠
<u>المصروفات</u>				
مصروفات الأنشطة (٨)	٣١١,١١٢	-	٣١١,١١٢	١٩٥,٥٥٦
المصروفات العمومية والإدارية (٩)	١٠٠,٦١١	-	١٠٠,٦١١	١٢٢,٨٨٥
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٥)	٢,٣٦٣	-	٢,٣٦٣	٣,٩٦٣
إجمالي المصروفات	٤١٤,٠٨٦	-	٤١٤,٠٨٦	٣٢٢,٤٠٤
التغير في صافي الأصول	(٩٢,٣٦٤)	١,٠٥٥	(٩١,٣٠٩)	(٦٤,٤٠٤)
التحويل بين صافي الأصول	(١٨,٣٣٤)	١٨,٣٣٤	-	-
صافي الأصول بداية السنة	(٦٦,٨٨٥)	٢١٩,٨٩٤	١٥٣,٠٠٩	٢١٧,٤١٣
صافي الأصول نهاية السنة	(١٧٧,٥٨٣)	٢٣٩,٢٨٣	٦١,٧٠٠	١٥٣,٠٠٩

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

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>
(٦٤,٤٠٤)	(٩١,٣٠٩)	التغير في صافي الأصول
٣,٩٦٣	٢,٣٦٣	اهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٢,٨٨٥	١,٥٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٥٧,٥٥٦)	(٨٧,٤٤٦)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٨٦,١١١)	٤٢,١١١	العهد النقدية
(١٤٣,٦٦٧)	(٤٥,٣٣٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١٤٣,٦٦٧)	(٤٥,٣٣٥)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢٠٢,٠٠٧	٥٨,٣٤٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٥٨,٣٤٠	١٣,٠٠٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(١) التكوين والنشاط :-

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بقنا ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٧٧) بتاريخ ١٤٣٧/٠١/٠٢ هـ الموافق في ١٥/١٠/٢٠١٥م ، مركزها الرئيسي:- بقنا - عسير - المملكة العربية السعودية .

١،١ - اهداف الجمعية:

- تقديم الانشطة الاجتماعية.

- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الاساسي للجنة.

٢،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 ، وللمتطلبات 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 الملزمة 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 الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاثورة 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 والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

اجهزة حاسب الي	١٠% ااث ومفروشات	١٠%
طابعات	١٥% لوحات اعلانية	١٠%
اجهزة عرض وصوتيات	١٥% خزن حديدية	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) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل ، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.
يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأ 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 كعقد 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 قصيرة الاجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

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 الأنشطة :

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

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (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 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 إعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

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

الايرادات التشغيلية الاخرى :

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

ايرادات التحويلات واعادة 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 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 .

١١-٣ صافي الأصول (يتمه)

صافي الأصول المقيّدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيف هذا الاستخدام أو كليهما معا ، و قد تكون الأصول غير المقيّدة أصولا متداولة ، أو استثمارات و أصولا مالية ، أو أصولا ثابتة ، أو أصولا غير ملموسة .

صافي أصول الاوقاف

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، أو استثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الصندوق		-	٣٠,٠٠٠
	مصرف الراجحي ح/١١١٨	١٣,٠٠٥	٢٨,٣٤٠
		١٣,٠٠٥	٥٨,٣٤٠

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بقنا

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٧٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالتصافي

الإجمالي	خزن حديدية	لوحات	أجهزة عرض وصوريات	طابعات	أجهزة حاسب الي	أثاث ومفروشات	
٢٧٠,٢٩٥	٩٨٥	٣٠,٣٠٠	٢,٩٩٩	٢,٤٦٠	٦,٤٠٠	١١,١٥١	الرصيد في بداية السنة
٢٧٠,٢٩٥	٩٨٥	٣٠,٣٠٠	٢,٩٩٩	٢,٤٦٠	٦,٤٠٠	١١,١٥١	الرصيد في نهاية السنة
							الإهلاك المتراكم
١٥٠,٨٥٢	٣٩٦	١٠,٣٢٠	١,٤٨٠	١,٤٧٦	٦,٤٠٠	٤,٤٦٠	الرصيد في بداية السنة
٢,٣١٣	٩٩	٣٣٠	٤٥٠	٣٦٩	-	١,١١٥	أهلاك السنة
١٨٠,٢١٥	٤٩٥	١٠,٦٥٠	٢,٢٥٠	١,٨٤٥	٦,٤٠٠	٥,٥٧٥	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>							
٩٠,٠٨٠	٤٩٠	١,٦٥٠	٧٤٩	٦١٥	-	٥,٥٧٦	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١١,٤٤٣	٥٨٩	١,٩٨٠	١,١٩٩	٩٨٤	-	٦,٦٩١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الرصيد بداية السنة	٢,٨٨٥	-	
المكون خلال السنة	١,٥٠٠	٢,٨٨٥	
الرصيد نهاية السنة	٤,٣٨٥	٢,٨٨٥	
(٧) اعانات الوزارة		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
حرفة ومهنة	١٥,٠٠٠	-	
شباب رياضي	١٥,٠٠٠	-	
أطفال مبتكرون	٢٠,٠٠٠	-	
برنامج أيادي منتجة	٢٠,٠٠٠	-	
غرس القيم لدى أطفالنا	١٠,٠٠٠	-	
شباب تنموي	١٥,٠٠٠	-	
ديوانية أهاليها ٢	١٠,٠٠٠	-	
التمكين الذاتي للمرأة ٢	١٥,٠٠٠	-	
المشاريع التجارية والتحول الرقمي	١٥,٠٠٠	-	
سواعد شبابية	١٥,٠٠٠	-	
الديوانية الاجتماعية ٢	١٥,٠٠٠	-	
دار الفتاة ٢	٢٠,٠٠٠	-	
تشغيل اللجنة	١٢٠,٠٠٠	-	
دعم الوزارة	-	٢٢٨,٠٠٠	
	٣٠٥,٠٠٠	٢٢٨,٠٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) مصروفات الأنشطة
١١,١١١	-	برنامج انا قادرة
١١,١١١	-	برنامج أنا جنوبية
١١,١١١	-	برنامج سواعد البناء
١٠,٠٠٠	-	برنامج أنا منتجه
٢٢,٢٢٢	-	ديوانية قنا الثانية
١٦,٦٦٧	٢٧,٧٧٨	برنامج التمكين الذاتي للمرأة
٨,٨٨٩	-	مهرجان المرأة والطفل
١١,١١١	٢٠,٠٠٠	برنامج مركز النشاط الاجتماعي الأول بقنا
١٠,٠٠٠	١,١١١	برنامج المخيم الرمضاني الأول
١٦,٦٦٧	-	برنامج براعم التنمية
١٦,٦٦٧	-	برنامج ملتقى التواصل
١٠,٠٠٠	-	مبادرة فرصة شامخات
١٠,٠٠٠	-	مبادرة فرصة أجمل اطلالة
١٠,٠٠٠	-	برنامج فرصة ابشرينا
٢٠,٠٠٠	٢,٢٢٢	برنامج تأهيل المرأة لسوق العمل
-	٢٢,٢٢٢	ديوانية أهاليها
-	١١,١١١	حرفتي مهنتي ٢
-	١٦,٦٦٧	بازار الأسر المنتجة
-	١١,١١١	شباب منتج
-	١٠,٠٠٠	ليالي الصيف وقت الترفيه
-	١٠,٠٠٠	برنامج التاجر الصغير
-	١٠,٠٠٠	ديوانية أهاليها ٢
-	١٠,٠٠٠	ارسم مستقبلك
-	١٦,٦٦٧	مركز النشاط الاجتماعي الأول النسائي بقنا
-	١١,١١١	الطفل السعيد
-	٨,٨٨٩	الوقاية علاج وشفاء
-	١٦,٦٦٧	المشاريع التجارية والتحول الرقمي
-	١٦,٦٦٧	شباب تنموي
-	٢٢,٢٢٢	برنامج أيادي منتجة
-	٢٢,٢٢٢	أطفال مبتكرون
-	١٦,٦٦٧	شباب ريادي
-	١٦,٦٦٧	حرفة ومهنة
-	١١,١١١	غرس القيم لدى أطفالنا
١٩٥,٥٥٦	٣١١,١١٢	

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بقنا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٧٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٩) المصروفات العمومية والإدارية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الرواتب والأجور وما في حكمها	٣٦,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
إيجارات	٥٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠
مكافآت	٣,٦٠٠	-
صيانة وإصلاح	٩,٠٠٠	-
ضيافة ونظافة	٥١١	-
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١,٥٠٠	٢,٨٨٥
	<u>١٠٠,٦١١</u>	<u>١٢٢,٨٨٥</u>

(١٠) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢١ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
تشغيل مقر اللجنة	٢١٩,٨٩٤	١٢٠,٠٠٠	(١٠٠,٦١١)	٢٣٩,٢٨٣
حرفة ومهنة	-	١٥,٠٠٠	(١٥,٠٠٠)	-
شباب رياضي	-	١٥,٠٠٠	(١٥,٠٠٠)	-
أطفال مبتكرون	-	٢٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	-
برنامج أيادي منتجة	-	٢٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	-
غرس القيم لدى أطفالنا	-	١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	-
شباب تنموي	-	١٥,٠٠٠	(١٥,٠٠٠)	-
ديوانية أهاليها ٢	-	١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	-
التمكين الذاتي للمرأة ٢	-	١٥,٠٠٠	(١٥,٠٠٠)	-
المشاريع التجارية والتحول الرقمي	-	١٥,٠٠٠	(١٥,٠٠٠)	-
سواعد شبابية	-	١٥,٠٠٠	(١٥,٠٠٠)	-
الديوانية الاجتماعية ٢	-	١٥,٠٠٠	(١٥,٠٠٠)	-
دار الفتاة ٢	-	٢٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	-
	<u>٢١٩,٨٩٤</u>	<u>٣٠٥,٠٠٠</u>	<u>(٢٨٥,٦١١)</u>	<u>٢٣٩,٢٨٣</u>

(١١) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٢/٥/١١ .