

جمعية التنمية الالهية بأحد رفيدة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٩٥)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية التنمية الاهلية بأحد رفيدة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٩٥)
القوائم المالية وتقرير مرجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية التنمية الاهلية بأحد رفيدة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية التنمية الاهلية بأحد رفيدة - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٩٥) - 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 بعزل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية 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 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، ولفت الانتباه الى إيضاح رقم (١) حيث تم تعديل اللجنة من لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بأحد رفيدة الى جمعية التنمية الاهلية بأحد رفيدة برقم (٤٣٨٧) ، كما ولفت الانتباه الى ظهور رصيد صافي الأصول غير المقيدة مدين في نهاية العام

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 الجمعية 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 الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٣٣

ALRUWAIS & PARTNERS

Certified Accountants

& Auditors

**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 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 بالتالي :

- 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 مضلّة 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 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 تأكد 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 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 الجمعية 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 بأحد رفيدة - 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 : ١٧ شعبان ١٤٤٤ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٣

ALRUWAI & PARTNERS

Certified Accountants
& Auditors

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)

الموافق : ٩ مارس ٢٠٢٣ م.

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>
٤٢٠,٩٤٦	٦٠,٩٨٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٧٥,٩٦٦	-		مصروفات مدفوعة مقدما وارصده مدينه اخري
٤٩٦,٩١٢	٦٠,٩٨٢		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٥,٧٥١	٣٣,٤٩٣	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات , بالصافي
٣٥,٧٥١	٣٣,٤٩٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٥٣٢,٦٦٣	٩٤,٤٧٥		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	١٦,٦٦٧		مصروفات مستحقة - ايجارات
-	١٦,٦٦٧		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠		قروض طويلة الأجل
٥,٠٢٥	١٠,٤٧٥	(٦)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٧٥,٠٢٥	٨٠,٤٧٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٧٥,٠٢٥	٩٧,١٤٢		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
(٥,٨٥٦)	(٢٦٣,٣٠٧)		صافي الأصول غير المقيدة
٤٦٣,٤٩٤	٢٦٠,٦٤٠	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٤٥٧,٦٣٨	(٢,٦٦٧)		مجموع صافي الاصول
٥٣٢,٦٦٣	٩٤,٤٧٥		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 ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٢ م	إجمالي ٢٠٢١ م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	٢٢,٣٧٠	-	٢٢,٣٧٠	٦٠,١١٠
التبرعات النقدية المقيدة (٧)	-	١٨٤,٤٥٠	١٨٤,٤٥٠	٥٥٧,٠٠٠
إيرادات الأنشطة	-	-	-	٥,١٠٠
اعانات الوزارة	-	-	-	٣٢٠,٠٠٠
صافي الاصول المحرره من القيود				
اعاده التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٦٥٣,٤٩٥	(٦٥٣,٤٩٥)	-	-
إجمالي الإيرادات واعاده التصنيف	٦٧٥,٨٦٥	(٤٦٩,٠٤٥)	٨٢٠,٢٠٦	٩٤٢,٢١٠
المصروفات				
مصروفات الأنشطة (٨)	٣٤٧,٨٥٥	-	٣٤٧,٨٥٥	٣١٧,٥٥٧
المصروفات العمومية والإدارية (٩)	٣١١,٠٩٠	-	٣١١,٠٩٠	٢٥٦,٥٨٥
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٥)	٨,١٨٠	-	٨,١٨٠	٧,١٠٥
إجمالي المصروفات	٦٦٧,١٢٥	-	٦٦٧,١٢٥	٥٨١,٢٤٧
التغير في صافي الاصول	٨,٧٤٠	(٤٦٩,٠٤٥)	(٤٦٠,٣٠٥)	٣٦٠,٩٦٣
التحويل بين الاصول	(٢٦٦,١٩١)	٢٦٦,١٩١	-	-
صافي الأصول بداية السنة	(٥,٨٥٦)	٤٦٣,٤٩٤	٤٥٧,٦٣٨	٩٦,٦٧٥
صافي الأصول نهاية السنة	(٢٦٣,٣٠٧)	٢٦٠,٦٤٠	٤٥٧,٦٣٨	٤٥٧,٦٣٨

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

جمعية التنمية الاهلية بأحد رفيدة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٩٥)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الاصول
٣٦٠,٩٦٣	(٤٦٠,٣٠٥)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧,١٠٥	٨,١٨٠	المكون من مخصص نهاية الخدمة
٥,٠٢٥	٥,٤٥٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
٣٧٣,٠٩٣	(٤٤٦,٦٧٥)	<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
		مصرفوات مدفوعة مقدما وارصده مدينه اخري
(٧٥,٩٦٦)	٧٥,٩٦٦	مصرفوات مستحقة
(٤,٢٠٠)	١٦,٦٦٧	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢٩٢,٩٢٧	(٣٥٤,٠٤٢)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٠,٢٧٢)	(٥,٩٢٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٠,٢٧٢)	(٥,٩٢٢)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
		قروض طويلة الأجل
٧٠,٠٠٠	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٧٠,٠٠٠	-	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣٤٢,٦٥٥	(٣٥٩,٩٦٤)	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٧٨,٢٩١	٤٢٠,٩٤٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
٤٢٠,٩٤٦	٦٠,٩٨٢	

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الاهلية بأحد رفيدة ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٩٥) بتاريخ ١٤٤٣/٠٩/٢٨ هـ - الموافق ٢٠٢٢/٠٤/٢٩ م ، مركزها الرئيسي : عسير - المملكة العربية السعودية.

١-١ - تتمثل اهداف الجمعية طبقا لنظامها الاساسي في ما يلي :-

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

٢-١ - السنة المالية:

تبدأ السنة المالية ب بداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٢م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٢م .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الالآت 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 الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة :

١-٣ النقدية و ما 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 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 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 و أنشطة 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 :

لوحات	١٠ %
اثاث ومفروشات	١٠ %
كمبيوتر	٢٥ %
كاميره تصوير	٢٥ %
مكيفات	٢٥ %
اجهزه كهربائيه	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 .

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 بالاضافة 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 .

٥-٣ الدائنون التجاريون و المبالغ 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 .

٦-٣ 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 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 يكتسب 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 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.

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشتريتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة. 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 يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات (يتمه)

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 اشتغال 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 ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

وفقا للطريقة غير المباشرة .

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح 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 .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة الغير مباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مصرف الراجحي ح/٥٥٥٨		٦٠,٩٨٢	٤٢٠,٩٤٦
		٦٠,٩٨٢	٤٢٠,٩٤٦

جمعية التنمية الاهلية بأحد رقيده
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٩٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٥) الممتلكات والألات والمعدات ، بالصافي

الإجمالي	اجهزة كهربائية	مكيفات	كاميرة تصوير	كمبيوتر	اثاث ومفروشات	لوحات	التكلفة
٦٣,١٣٢	٢,٧٩٨	١,٧٥٠	٣,٦٩٨	٨,٨٣٠	٤٢,٢٠٦	٣,٨٥٠	الرصيد في بداية السنة
٥,٩٢٢	٢,٨٤٧	-	-	٢,٣٢٥	-	٧٥٠	إضافات خلال السنة
٦٩,٠٥٤	٥,٦٤٥	١,٧٥٠	٣,٦٩٨	١١,١٥٥	٤٢,٢٠٦	٤,٦٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٢٧,٣٨١	٢,٥٦١	٧٠٠	٣,٥٨٤	٨,٨٢٩	٩,٦٧٩	٢,٠٢٨	الإهلاك المتراكم
٨,١٨٠	٦٥٤	٤٣٨	١١٣	٢,٣٢٥	٤,٢٢١	٤٢٩	الرصيد في بداية السنة
٣٥,٥٦١	٣,٢١٥	١,١٣٨	٣,٦٩٧	١١,١٥٤	١٣,٩٠٠	٢,٤٥٧	اهلاك السنة
							الرصيد في نهاية السنة
٣٣,٤٩٣	٢,٤٣٠	٦١٢	١	١	٢٨,٣٠٦	٢,١٤٣	القيمة الدفترية
٣٥,٧٥١	٢٣٧	١,٠٥٠	١١٤	١	٣٢,٥٢٧	١,٨٢٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
							الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية التنمية الاهلية بأحد رفيدة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية برقم (٤٣٩٥)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(٦) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٥,٠٢٥	الرصيد في بداية السنة
٥,٠٢٥	٥,٤٥٠	المكون في خلال السنة
٥,٠٢٥	١٠,٤٧٥	الرصيد في نهاية السنة
		(٧) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٣٠٠	رسوم اشتراك برنامج رائدات
-	٧٢,٥٠٠	دعم برنامج انبثاق
-	٣٢,٥٠٠	دعم برنامج انبثاق - مؤسسة الضويان الخيرية
-	٣٠,٠٠٠	دعم برنامج انبثاق - مؤسسة الحبيب الخيرية
-	١٣,٥٠٠	دعم برنامج جائزة الجمعية للتميز
٢٢٥,٠٠٠	-	واحة الصغار عبدالله الراجحي
٦٩,٠٠٠	-	ايجار المبنى مؤسسة الحبيب
٤٤,٠٠٠	-	دعم رواتب موظفي الجمعية
٨٠,٠٠٠	١,٠٠٠	مؤسسة العيسى برنامج رقاقة
٩٩,٠٠٠	-	برنامج انبثاق مؤسسة الحمدان
٤٠,٠٠٠	-	دعم ايجار مقر الجمعية
-	٢٢,٤٥٠	رسوم اشتراك انبثاق
-	١٢,٢٠٠	رسوم اشتراك واحة الصغار
٥٥٧,٠٠٠	١٨٤,٤٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٨) مصروفات الأنشطة
-	١٤,٥٠٠	برنامج نادي انبثاق - مؤسسة الضويان الخيرية
-	-	الخيمة السياحية
-	٣٠,٠٠٠	برنامج نادي انبثاق - مؤسسة الحبيب الخيرية
-	٣٩,٠٠٠	برنامج نادي انبثاق - مؤسسة الحمدان
١٦,٦٦٧	-	من اعاققتى انطلاقتى ٢٠٢١
-	١١٦,٠٥١	برنامج واحة الصغار - عبدالله الراجحي
١١,١١١	-	المشاركه بالمناسبات الوطنيه
-	١٦,٦٦٧	برنامج بأيدينا ننتج
-	١١,١١١	التوعية الصحية الشامله
-	١١,١١١	برنامج ابشر بنا
-	١٣,٥٠٠	جائزة الجمعية لتكريم أبناء الشهداء
-	١٦,٦٦٧	قادة المستقبل
١٦,٦٦٧	-	ديوانية العمل التنموي
-	١١,١١١	جائزه الجمعية للتميز
٢٢,٢٢٢	-	النشاط الاجتماعى
-	١٦,٦٦٧	تنمية المواهب الشبابية
١٦,٦٦٧	-	ديوانية كبار السن
٥٠,٠٠٠	-	البرامج الشبابية
٦٢,٢٢٢	٥,٠٠٠	برنامج واحة الطفل
١٢,٠٠٠	٤٣,٤٧٠	برنامج رقاقة
٦٠,٠٠٠	-	برنامج انبثاق
١٦,٦٦٧	-	برنامج ارتقاء
١٦,٦٦٧	٣,٠٠٠	برنامج تنمية رائدات المجتمع
١٦,٦٦٧	-	من اعاققتى انطلاقتى ٢٠٢٠
٣١٧,٥٥٧	٣٤٧,٨٥٥	

جمعية التنمية الاهلية بأحد رفيدة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٩٥)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٩) المصروفات العمومية والإدارية
١٢٠,٤٠١	٢١٠,٩٠٠	رواتب وأجور
١١,٦٩٨	٢٢,٤٩٨	تأمينات اجتماعية
-	٨٧٨	مصاريف علاج
٢٢,٠٧٧	١,٨٥٧	ضيافة ونظافة
-	٦٣٨	مصاريف هاتف ونت وشحن
-	٤٠٨	مصاريف كهرباء ومياه
١٣,٩٩٦	٣,٣٣١	أدوات مكتبية ومطبوعات واحبار
١٦,٦٦٧	٥٠,٠٠٠	ايجارات
٥,٢٥٠	-	مكافآت
٥٦,٨٦٢	١٢,١٨٦	صيانة وإصلاح وترميم
٣٤٥	-	حجز مساحة بالدومين
٧٩٥	٧٣٥	صيانة اجهزة
٧٦٥	٣٢٨	محروقات وصيانة سيارات
١٦٧	-	تغليف
٢,٣٣٢	-	هدايا
٢٠٥	-	تجهيز مقر
٥,٠٢٥	٥,٤٥٠	مصروف نهاية الخدمة
-	١,٨٨١	مصروفات اخرى
٢٥٦,٥٨٥	٠٩٠,٣١١	

جمعية التنمية الاهلية بأحد رفيدة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٩٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١ يناير ٢٠٢٢ م	المقيد خلال السنة	المحرر من القيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) صافي الأصول المقيدة
٨٠٠	-	-	٨٠٠	الاتفاق مع المحاسب القانوني
٤٨٣	-	(٤٨٣)	-	برنامج تشغيل الجمعية
١٠,٠٠٠	-	(١٠,٠٠٠)	-	حملات التوعية الشاملة
١٠,٠٠٠	-	(١٠,٠٠٠)	-	ابشر بنا التطوعي
١٥,٠٠٠	-	(١٥,٠٠٠)	-	اندية تنمية المواهب والهوايات الشبابية
١٠,٠٠٠	-	(١٠,٠٠٠)	-	جائزة الجمعية للتميز
-	٣٠٠	(٣٠٠)	-	مراكز تنمية رائدات المجتمع
٢٠,٠٠٠	-	(٥,٠٠٠)	١٥,٠٠٠	واحة الطفل
١٥,٠٠٠	-	(١٥,٠٠٠)	-	قادة المستقبل الشبل الملهم
١٥,٠٠٠	-	(١٥,٠٠٠)	-	بأيدينا ننتج
١٦٢,٧٧٨	-	(١١٦,٠٥١)	٤٦,٧٢٧	واحة الصغار عبدالله الراجحي
٦٩,٠٠٠	-	(٥٠,٠٠٠)	١٩,٠٠٠	ايجار المبنى مؤسسة الحبيب
٦٨,٠٠٠	-	(٤٣,٤٧٠)	٢٤,٥٣٠	مؤسسة العيسى برنامج رفاقه
٣٩,٠٠٠	-	(٣٩,٠٠٠)	-	برنامج انبثاق مؤسسة الحمدان
-	٧٢,٥٠٠	-	٧٢,٥٠٠	دعم برنامج انبثاق
-	٣٢,٥٠٠	(١٤,٥٠٠)	١٨,٠٠٠	دعم برنامج انبثاق - مؤسسة الضويان الخيرية
-	٣٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	-	دعم برنامج انبثاق - مؤسسة الحبيب الخيرية
-	١٣,٥٠٠	(١٣,٥٠٠)	-	دعم برنامج جائزة الجمعية للتميز لتكريم أبناء
٢٣,٣٣٣	-	-	٢٣,٣٣٣	دعم ايجار مقر الجمعية
٢,٦٠٠	٢٢,٤٥٠	-	٢٥,٠٥٠	رسوم اشتراك انبثاق
٢,٥٠٠	١٢,٢٠٠	-	١٤,٧٠٠	رسوم اشتراك واحة الصغار
-	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠	رسوم اشتراك برنامج رفاقه
٤٦٣,٤٩٤	١٨٤,٤٥٠	(٣٨٧,٣٠٤)	٢٦٠,٦٤٠	

(١١) عام

- تم اعتماد القوائم المالية لجمعية من الادارة بتاريخ ٢٠٢٣/٣/٩ م .