

جمعية التنمية الاهلية بتربة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٤٣)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

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



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية التنمية الاهلية بترية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بترية - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٤٣) - 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 للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائها المالي وتدفقاتها 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 والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأى 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 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 وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الاخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الاخرى ، نلفت الانتباه الى انه تم تحويل اللجنة من لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بترية برقم تسجيل (١٣) الى جمعية التنمية الاهلية بترية برقم تسجيل (٤٣٤٣) ، كما نلفت الانتباه الى ظهور 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 جوهري 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.



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 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 بـ :

- 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 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 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 بترتبة - 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 : ٢٠ صفر ١٤٤٥ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)

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

الموافق : ٠٥ سبتمبر ٢٠٢٣ م

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد ومافي حكمه	(٤)	٩٥,٢٧٤	١٣٩,٢٧٤
العهد		-	٦١,٦٥٠
مجموع الأصول المتداولة		٩٥,٢٧٤	٢٠٠,٩٢٤
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٥)	٣٢,٦٩٤	٥٦,٤٠٣
مجموع الأصول غير المتداولة		٣٢,٦٩٤	٥٦,٤٠٣
إجمالي الأصول		١٢٧,٩٦٨	٢٥٧,٣٢٧
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		(٣٦٥,٦٨٣)	(٣٢٦,٣٢٤)
صافي الأصول المقيدة	(٩)	٤٩٣,٦٥١	٥٨٣,٦٥١
إجمالي صافي الأصول		١٢٧,٩٦٨	٢٥٧,٣٢٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١٠) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢١م	اجمالي ٢٠٢٠م
الإيرادات والمكاسب				
(٦) الدعم الحكومي	-	٢٧٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	١٩٥,٠٠٠
إيرادات نادي الطفل	-	-	-	٣,٣٥٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٣٦٠,٠٠٠	(٣٦٠,٠٠٠)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	٣٦٠,٠٠٠	(٩٠,٠٠٠)	٢٧٠,٠٠٠	١٩٨,٣٥٠
المصروفات والخسائر				
(٧) مصروفات الأنشطة	٣٦٠,٠٠٠	-	٣٦٠,٠٠٠	٧٢,٠٠٠
(٨) مصروفات عمومية وإدارية	١٤,٠٠٠	-	١٤,٠٠٠	٩٤,٦٦٥
مصروفات نادي الطفل	-	-	-	٥,٠٣٥
(٥) اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٢٣,٧٠٩	-	٢٣,٧٠٩	٢٣,٧٠٩
إجمالي المصروفات والخسائر	٣٩٧,٧٠٩	-	٣٩٧,٧٠٩	١٩٥,٤٠٩
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٣٧,٧٠٩)	(٩٠,٠٠٠)	(١٢٧,٧٠٩)	٢,٩٤١
البند الاستثنائية				
تسويات سنوات سابقة	(١,٦٥٠)	-	(١,٦٥٠)	-
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	(١,٦٥٠)	-	(١,٦٥٠)	-
التغير في صافي الأصول	(٣٩,٣٥٩)	(٩٠,٠٠٠)	(١٢٩,٣٥٩)	٢,٩٤١
صافي الأصول بداية السنة	(٣٢٦,٣٢٤)	٥٨٣,٦٥١	٢٥٧,٣٢٧	٢٥٤,٣٨٦
صافي الأصول نهاية السنة	(٣٦٥,٦٨٣)	٤٩٣,٦٥١	١٢٧,٩٦٨	٢٥٧,٣٢٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الاهلية بترية

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٤٣)

قائمة التدفقات النقدية

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>
٢,٩٤١	(١٢٩,٣٥٩)	التغير في صافي الأصول
٢٣,٧٠٩	٢٣,٧٠٩	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٦,٦٥٠	(١٠٥,٦٥٠)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٥٦,٦٥٠)	٦١,٦٥٠	العهد
٣٥,٠٠٠	-	مصرفات مدفوعة مقدما
٥,٠٠٠	(٤٤,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
٥,٠٠٠	(٤٤,٠٠٠)	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١٣٤,٢٧٤	١٣٩,٢٧٤	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٣٩,٢٧٤	٩٥,٢٧٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الاهلية بترية ، تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٤٣) بتاريخ ٢٥/٠٩/١٤٤٣ هـ ، ومركزها الرئيسي تربة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .
تم تحويل اللجنة من لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بترية برقم تسجيل (١٣) الي جمعية التنمية الاهلية بترية برقم تسجيل (٤٣٤٣).

وتتمثل أهداف اللجنة طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

* بحث الاحتياجات العامة لمنطقتهم ومجتمعهم المحلي والعمل على تلبيتها من خلال برامج التنمية المتنوعة والتي يساهم فيها أفراد المجتمع مادياً ومعنوياً .

السنة المالية

- تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام الحالي ٢٠٢١م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام الحالي ٢٠٢١م.

(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 ، وللمتطلبات والاثبات 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 .
وتم 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 .

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 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 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 :

اثاث ومفروشات	٥%	اجهزة	٢٠%
سيارات	٢٠%	تحسينات على مباني الغير	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 إيرادات هذه الاوقاف .

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 الإيجار عند تاريخ نشأه 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 الأنشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل . اذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة 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 الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٣-٧ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام .

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

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

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 الايرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقا 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 سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات ايرادات 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 .

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 .

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 . ويعد 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 ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط 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 وغير 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 والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

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

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية وجمع 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 ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الاقصاد للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات واصولا 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 ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات واصولا 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 ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مصرف الراجحي ح/١٩٠٢
١٣٩,٢٧٤	٩٥,٢٧٤	
١٣٩,٢٧٤	٩٥,٢٧٤	

جمعية التنمية الاهلية بتربة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٤٣)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	أثاث ومفروشات	اجهزة	سيارات	تحسينات على مباني الغير	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	١١٨,٥٣٣	١٠٧,٠٤٧	١٩٥,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	٤٤٣,٥٨٠
الرصيد في نهاية السنة	١١٨,٥٣٣	١٠٧,٠٤٧	١٩٥,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	٤٤٣,٥٨٠
الإهلاك المتراكم					
الرصيد في بداية السنة	١١٨,٥٣٢	٦٩,٦٢١	١٩٤,٩٩٩	٤,٠٢٥	٣٨٧,١٧٧
اهلاك السنة	-	٢١,٤٠٩	-	٢,٣٠٠	٢٣,٧٠٩
الرصيد في نهاية السنة	١١٨,٥٣٢	٩١,٠٣٠	١٩٤,٩٩٩	٦,٣٢٥	٤١٠,٨٨٦
القيمة الدفترية					
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١	١٦,٠١٧	١	١٦,٦٧٥	٣٢,٦٩٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١	٣٧,٤٢٦	١	١٨,٩٧٥	٥٦,٤٠٣
					(١٢)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٦) المنح الحكومي
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	منتجون
١٠,٠٠٠	-	بيوت مطمئنة
٢٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	حرفتي مهنتي
١٥,٠٠٠	-	ملتقي لذوي الاحتياجات الخاصة
١٠,٠٠٠	-	دراسة عزوف الشباب عن المشاركة الاجتماعية
٢٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	دورات تدريبية
١٠,٠٠٠	-	الادمان والانحراف
٢٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	دار الفتاة
١٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	المناسبات العالمية
١٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	البرامج المساندة
٢٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	وحدة التطوع
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	شباب تربة طموح
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	ديوانية الاجتماعية
-	١٠,٠٠٠	تنمية المرأة
-	١٥,٠٠٠	صناعة القادة
-	١٠,٠٠٠	تأهيل المقبلين على الزواج
-	١٥,٠٠٠	التوعية بصحة الطفل
١٩٥,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٧) مصروفات الأنشطة
-	١٠,٠٠٠	برنامج دراسة عزوف الشباب عن المشاركات الاجتماعية
-	١٥,٠٠٠	برنامج همه
-	٢٠,٠٠٠	برنامج وحدة تطوع
-	١٠,٠٠٠	برنامج المساندة
-	٣٥,٠٠٠	مصروف برنامج دار الفتاه
-	١٥,٠٠٠	برنامج سنجون
-	١٠,٠٠٠	مصروف برنامج مهني
-	١٥,٠٠٠	مصروف لمركز شباب تربه
-	١٥,٠٠٠	تنفيذ مشروع المناسبات العالميه
-	٢٠,٠٠٠	تنفيذ مشروع حرفتي مهنتي
-	١٥,٠٠٠	تنفيذ مشروع منتجون
-	١٥,٠٠٠	تنفيذ مشروع الديوانيه الاجتماعيه
-	١٠,٠٠٠	تنفيذ مشروع برنامج الادمان والانحراف
-	١٥,٠٠٠	تنفيذ مشروع شباب تربه طموح
-	١٢٠,٠٠٠	مشروع تشغيل اللجنة
-	٢٠,٠٠٠	مشروع الدورات التدريبية
١٠,٠٠٠	-	الملتقي الرمضاني
١٠,٠٠٠	-	ملتقي لذوي الاحتياجات الخاصة
١٠,٠٠٠	-	بيوت مطمئنة
١٥,٠٠٠	-	الملتقي الربيعي الترفيهي
٢٠,٠٠٠	-	ملتقي الوان الصيف
٢,٠٠٠	-	مبادرة مجتمعية
٥,٠٠٠	-	فرحة العيد
٧٢,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) مصروفات عمومية وإدارية
٣٨,٤٥٠	١٤,٠٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
٤٠,٠٠٠	-	مصاريف ايجارات مقر اللجنة
٦,٦٤٧	-	كهرباء ومياه
١,٠٠١	-	مطبوعات
٥,٤٨٠	-	ضيافة
٥٧٧	-	مصروفات نثرية
١,٠٠٠	-	هاتف و نت
١,١٦٠	-	دعاية واعلان
٣٥٠	-	ادوات نظافة
٩٤,٦٦٥	١٤,٠٠٠	

جمعية التنمية الاهلية بتربة

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٤٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٩) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٠ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
رصيد مدور	٣٩٣,٦٥١	-	(١٨٥,٠٠٠)	٢٠٨,٦٥١
العمل التطوعي	١٥,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠
دراسة عزوف الشباب عن المشاركة الاجتماعية	١٠,٠٠٠	-	(١٠,٠٠٠)	-
دورات تدريبية	٢٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	١٥,٠٠٠
الإدمان والانحراف	١٠,٠٠٠	-	(١٠,٠٠٠)	-
دار الفتاه	٢٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	١٥,٠٠٠
المناسبات العالمية	١٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	(١٥,٠٠٠)	٥,٠٠٠
البرامج المساندة	١٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	١٢٠,٠٠٠
وحدة التطوع	٢٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠
شباب تربه طموح	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	(١٥,٠٠٠)	١٥,٠٠٠
ديوانيه الاجتماعية	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	(١٥,٠٠٠)	١٥,٠٠٠
حرفتي مهنتي	٢٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠
منتجون	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	(١٥,٠٠٠)	١٥,٠٠٠
همه ذوى الاحتياجات الخاصة	٥,٠٠٠	-	(٥,٠٠٠)	-
تنمية المرأة	-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠
صناعه القادة	-	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠
تأهيل المقبلين علي الزواج	-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠
التوعية بصحه الطفل	-	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠
	٥٨٣,٦٥١	٢٧٠,٠٠٠	(٣٦٠,٠٠٠)	٤٩٣,٦٥١

(١٠) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠٢٣ م