

جمعية التنمية الاهلية بالسودة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٠)

عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية التنمية الاهلية بالسودة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤	قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥	قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٤-٦	إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى أصحاب الفضيلة والسعادة/ أعضاء مجلس الإدارة

جمعية التنمية الاهلية بالسودة

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

التقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الاهلية بالسودة - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٠) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة اللجنة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية اللجنة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة هي مسؤولة عن الإشراف على عملية التقرير المالي في اللجنة.





تقرير المراجع المستقل لجمعية التنمية الاهلية بالسودة (تنمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس 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. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا. 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 الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للجنة.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية الإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة اللجنة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا خضنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

لا تمتلك الجمعية نظام محاسبي حسب توجيهات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وتعتمد على الأكسيل في تسجيل المعاملات المالية وفي رأينا باستثناء ما ذكر أعلاه - 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 فيصل أحمد البريكي محاسبون ومراجعون

قانونيون



٢٣ محرم ١٤٤٦ هـ

الرياض في

٢٩ يوليو ٢٠٢٤ م

الموافق:

2256

جمعية التنمية الاهلية بالسودة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٠)

قائمة المركز المالي كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
<u>الأصول المتداولة:</u>			
النقد وما في حكمه	٤	٢٣٥,١١٢	٣٥٨,٤٤٥
مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى	٥	٥,٨٣٣	٥,٨٣٣
إجمالي الأصول المتداولة		٢٤٠,٩٤٥	٣٦٤,٢٧٨
<u>الأصول غير المتداولة:</u>			
الممتلكات والمعدات بالصافي	٦	١٥,٨٦٦	٢٣,٤٢٣
إجمالي الأصول غير المتداولة		١٥,٨٦٦	٢٣,٤٢٣
إجمالي الأصول		٢٥٦,٨١١	٣٨٧,٧٠١
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة:</u>			
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٧	٤,٦٠٠	٥,٠٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٤,٦٠٠	٥,٠٠٠
<u>الالتزامات غير المتداولة:</u>			
مكافاه نهاية الخدمة	٨	١٠,٦٤٢	٩,١٤٢
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١٠,٦٤٢	٩,١٤٢
إجمالي الالتزامات		١٥,٢٤٢	١٤,١٤٢
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول الغير مقيدة		٣٢,١٩٢	٣٤,٥٨٢
صافي الأصول المقيدة	١١	٢٠٩,٣٧٧	٣٣٨,٩٧٧
إجمالي الأصول		٢٤١,٥٦٩	٣٧٣,٥٥٩
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٢٥٦,٨١١	٣٨٧,٧٠١

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الاهلية بالسودة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٠)

قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٣ م	اجمالي ٢٠٢٢ م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	٦,٦٦٧	-	٦,٦٦٧	٢,٣٢٢
صافي الأصول المحررة من القيود	١٢٩,٦٠٠	(١٢٩,٦٠٠)	٠	١١٤,٦٨٨
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١٣٦,٢٦٧	(١٢٩,٦٠٠)	٦,٦٦٧	١١٧,٠١٠
اجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف				
المصروفات				
٩ مصروفات الأنشطة	١١٧,٠٨٠	-	١١٧,٠٨٠	٣٥,٢٢٢
١٠ مصروفات إدارية وعمومية	١٤,٠٢٠	-	١٤,٠٢٠	٨٠,٩٦٦
٦ استهلاك الممتلكات والمعدات	٧,٥٥٧	-	٧,٥٥٧	٧,٥٥٧
اجمالي المصروفات	١٣٨,٦٥٧	-	١٣٨,٦٥٧	١٢٣,٧٤٥
التغير في صافي الأصول	(٢,٣٩٠)	(١٢٩,٦٠٠)	(١٣١,٩٩٠)	(٦,٧٣٥)
صافي الأصول في بداية السنة	٣٤,٥٨٢	٣٣٨,٩٧٧	٣٧٣,٥٥٩	٤١,٣١٧
صافي الأصول في نهاية السنة	٣٢,١٩٢	٢٠٩,٣٧٧	٢٤١,٥٦٩	٣٤,٥٨٢

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الاهلية بالسودة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٠)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
ريال سعودي	ريال سعودي	التغير في صافي الأصول
(١٢١,٤٢٣)	(١٣١,٩٩٠)	مخصص لحماية الخدمة المكون
١,٥٠٠	١,٥٠٠	إستهلاك الممتلكات والمعدات
٧,٥٥٧	٧,٥٥٧	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
(١١٢,٣٦٦)	(١٢٢,٩٣٣)	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٤٠٠)	مجموع النقد المتوفر من جميع الأنشطة
(١١٢,٣٦٦)	(١٢٣,٣٣٣)	رصيد النقد في أول السنة
٤٧٠,٨١١	٣٥٨,٤٤٥	رصيد النقد في آخر السنة
٣٥٨,٤٤٥	٢٣٥,١١٢	

جمعية التنمية الاهلية بالسودة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١- تعريف بالمنشأة والأنشطة والفترة المالية للحسابات :

جمعية التنمية الاهلية بالسودة ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٠) بتاريخ ١٠/٠٧/١٤٤٣ هـ ، مركزها الرئيسي : السودة - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

١-١ اهداف الجمعية :

تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الأهالي

تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتغيير عها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المتخصصة

تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية

١-٢ الفترة المالية للقوائم المالية :

تغطي القوائم المالية حسابات ونتائج المنشأة عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية :

تم عرض واعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ومتطلبات الانبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار

الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة

والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيون الملائمة لظروف الجمعية. وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح

رقم (٣)

٢-٢ أسس القياس :

تم أعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - مالم يذكر غير ذلك - وبأستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية

٢-٣ العملة الوظيفية وعمله العرض :

يتم قياس وعرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وكذلك عمله العرض ويتم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في القوائم المالية لأقرب (ريال سعودي)، ما

لم يذكر خلاف ذلك.

٢-٤ استخدام التقديرات

ان إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة 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 افضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

جمعية التنمية الاهلية بالسودة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣- اهم السياسات المحاسبية المتبعة :

٣-١ النقد وما في حكمه :

يتكون النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة المركز المالي من النقد بالبنوك والصندوق التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، وتخضع لتغيرات غير هامة في القيمة، وأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق وحسابات جارية بالبنوك والودائع قصيرة الأجل.

٣-٢ الذمم المدينة :

يظهر رصيد الذمم المدينة بصافي القيمة القابلة للتحقق ناقصاً أية مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها ويتم تكوين مخصص مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المنشأة من تحصيل المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة أو على حسب وجهة نظر المنشأة ويتم تحميل المخصص على قائمة الدخل. وعندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل المخصص المكون لها.

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً مجمع الإهلاك، وتتضمن التكلفة كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله وجميع التكاليف المرتبطة باقتناء الأصل قبل أن يصبح جاهز للاستخدام ويتم رسميتها ضمن بند مشروعات تحت التنفيذ حتى يصبح الأصل جاهز للاستخدام. يتم تبويب هذا الأصل ضمن الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك. وفيما يلي معدلات الإهلاك لكل نوع من أنواع الأصول كما يلي: -

معدل الإهلاك

بيان الأصول

%١٥

أجهزة حاسب آلي وطابعات

%١٠

اثاث مكتبي

%١٠

لوحات

٣-٤ أصول الأوقاف:

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم ثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الوقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الاوقاف

٣-٥ الذمم الدائنة :

يتم الاعتراف بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتعين دفعها مستقبلاً لقاء البضائع المستلمة أو الخدمات التي تحصل عليها المنشأة ، سواء أصدر المورد فواتير بها أم لا.

٣-٦ عقود الإيجار :

يتم الترتيب التعقادي إيجار او ينطوي على إيجار اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام

الأصل او الأصول حتى ولم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعقادي

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد إيجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية.

جمعية التنمية الاهلية بالسودة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣- اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

أ- الجمعية كمستأجر :

إذا 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 الالتزامات عقود الايجار والاعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الافتراض بقائمة الأنشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل. اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمة الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر :

يتم تصنيف كافة العقود التي لاتقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمة الأنشطة خلال الفترة التي يكتسب فيها.

٣-٧ المخصصات :

يتم الاعتراف بالمخصص اذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أول تعاقد يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل ان يتطلب تدفقات خارجية لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل :

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات صلة. يتم الاعتراف بالالتزام المعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية الالتزام النظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبالغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثوقة.

ب- منافع الموظفين طويلة الأجل :

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

٣-٩ ضريبة القيمة المضافة :

أ- تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تميداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط ب- في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

٣-١٠ قائمة الأنشطة

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء كان ذلك في صورة نقدية او صورة أصول أخرى الى جهة ما ، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى، ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

جمعية التنمية الاهلية بالسودة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات : (يتبع)

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توفر الشروط التالية :- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع اول التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل - ان تتوقع الجمعية على الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة - ان 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 مايتلقى 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 وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية :

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

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توفر دليل مقنع في صورة مستندات او أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها ، وتؤكد وجود التعهد. وبعد الاتفاق الذي لايشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم التبرع.

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل 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 أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

جمعية التنمية الاهلية بالسودة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال :

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

٣-١١ صافي الأصول :

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والأفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير

المهافدة للربح الى :-

صافي الأصول غير المقيدة :

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الأصول الغير مقيدة أصولاً

متداولة ، او استثمارات واصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً غير ملموسة.

صافي الأصول المقيدة :

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام

او كليهما معا ، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة او اصولاً ثابتة او اصولاً غير ملموسة.

صافي أصول الأوقاف :

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض

محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً لطريقة الغير مباشرة.

جمعية التنمية الاهلية بالسودة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤ النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مصرف الراجحي الإجمالي	ريال سعودي	٢٣٥,١١٢	٣٥٨,٤٤٥
	ريال سعودي	٢٣٥,١١٢	٣٥٨,٤٤٥
٥ مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إيجارات مدفوعة مقدماً الإجمالي	ريال سعودي	٥,٨٣٣	٥,٨٣٣
	ريال سعودي	٥,٨٣٣	٥,٨٣٣

جمعية التنمية الاهلية بالسودة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٠)
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

بالريال السعودي

٦ الممتلكات والمعدات بالصافي

الإجمالي	نوحات	اثاث مكثي	أجهزة حاسب آلي وطابعات	التكلفة
٥٩,٠٨٠	١,٤٠٠	٢٤,٧٠٠	٣٢,٩٨٠	الرصيد في بداية السنة
٥٩,٠٨٠	١,٤٠٠	٢٤,٧٠٠	٣٢,٩٨٠	الرصيد في نهاية السنة
٣٥,٦٥٧	٣٨٥	١٥,٢٩٣	١٩,٩٧٩	الأهلاك المتراكم
٧,٥٥٧	١٤٠	٢,٤٧٠	٤,٩٤٧	الرصيد في بداية السنة
٤٣,٢١٤	٥٢٥	١٧,٧٦٣	٢٤,٩٢٦	أهلاك السنة
١٥,٨٦٦	٨٧٥	٦,٩٣٧	٨,٠٥٤	الرصيد في نهاية السنة
٢٣,٤٢٣	١,٠١٥	٩,٤٠٧	١٣,٠٠١	القيمة الدفترية
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

جمعية التنمية الاهلية بالسودة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧ مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
اتعاب مهنية الإجمالي	ريال سعودي	٤,٦٠٠	٥,٠٠٠
	ريال سعودي	٤,٦٠٠	٥,٠٠٠
٨ مكافاه نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
رصيد المخصص اول السنة المكون خلال السنة المستخدم خلال السنة الرصيد اخر السنة	ريال سعودي	٩,١٤٢	٧,٦٤٢
	ريال سعودي	١,٥٠٠	١,٥٠٠
		-	-
		١٠,٦٤٢	٩,١٤٢

جمعية التنمية الاهلية بالسودة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٤٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩ مصروفات الأنشطة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
	ريال سعودي	ريال سعودي
برنامج ولاء وبيعة	-	٣,٠٠٠
برنامج مركز النشاط الاجتماعي	١٦,٦٦٧	٢٢,٢٢٢
برنامج اليوم الوطني	١١,١١١	١٠,٠٠٠
برنامج الملتقى الصيفي	٢٢,٢٢٢	-
مصروفات متنوعة للبرامج	١٦,٠٨٠	٥٤٦
مكافأة وحوافر لمشرفين البرامج	١٦,٠٠٠	-
ايجارات مقر البرامج	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
الإجمالي	١١٧,٠٨٠	٧٠,٧٦٨

١٠ مصروفات إدارية وعمومية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
	ريال سعودي	ريال سعودي
رواتب واجور وماني حكمها	-	٣٦,٠٠٠
تأمينات اجتماعية	٧,٩٢٠	٧,٩٢٠
مكافأة تحية الخدمة	١,٥٠٠	١,٥٠٠
اتعاب مهنية	٤,٦٠٠	-
الإجمالي	١٤,٠٢٠	٤٥,٤٢٠

١١ صافي الأصول المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	المقيد خلال السنة	اختر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
رصيد سابق	٢٣٨,٩٧٧	-	(١٢٩,٦٠٠)	١٠٩,٣٧٧
برنامج بصمة	١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠
برنامج مهارات ٢	١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠
برنامج ديوانية السودة ٣	١٥,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠
برنامج فليفرسها	١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠
برنامج الملتقى الصيفي ٣	٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠
برنامج لأجلكم ٢	١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠
برنامج صنع في السودة	١٥,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠
برنامج كرنفال السودة ٢	١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠
الإجمالي	٣٣٨,٩٧٧	-	(١٢٩,٦٠٠)	٢٠٩,٣٧٧

١٢ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية لاصدار من قبل المدير العام بتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠٢٤