

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالخطة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٣٤١ )  
حائل - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقرير المراجع المستقل

| الصفحة |                             |
|--------|-----------------------------|
| ٢ - ١  | تقرير المراجع المستقل       |
| ٣      | قائمة المركز المالي         |
| ٤      | قائمة الأنشطة               |
| ٥      | قائمة التدفقات النقدية      |
| ١٠ - ٦ | إيضاحات حول القوائم المالية |



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

## تقرير المراجع المستقل حفظهم الله

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة  
لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالخطه  
حائل - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالخطه "لجنة أهلية" والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن اللجنة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأى غير معدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢١ م

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة اللجنة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية اللجنة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في اللجنة.



## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة اللجنة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف اللجنة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي  
محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١هـ



الرياض-المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٣ شوال ١٤٤٣هـ

الموافق: ٢٤ مايو ٢٠٢٢م

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | إيضاح |                                 |
|------------------|------------------|-------|---------------------------------|
|                  |                  |       | <u>الأصول</u>                   |
|                  |                  |       | <u>الأصول المتداولة</u>         |
| ١٨٩,٠٠٨          | ٢٦٥,٥١١          | (٥)   | النقد وما يعادله                |
| ١٨٩,٠٠٨          | ٢٦٥,٥١١          |       | إجمالي الأصول المتداولة         |
|                  |                  |       | <u>الأصول غير المتداولة</u>     |
| ٢٢,٤٢٥           | ٣٢,٢٣٩           | (٦)   | الممتلكات والمعدات بالصفى       |
| ٢٢,٤٢٥           | ٣٢,٢٣٩           |       | إجمالي الأصول غير المتداولة     |
| ٢١١,٤٣٣          | ٢٩٧,٧٥٠          |       | إجمالي الأصول                   |
|                  |                  |       | <u>الالتزامات و صافي الأصول</u> |
|                  |                  |       | <u>صافي الأصول</u>              |
| ٥١,٣٢٥           | (١٧٢,٣٥٨)        |       | صافي الأصول غير المقيدة         |
| ١٦٠,١٠٨          | ٤٧٠,١٠٨          |       | صافي الأصول المقيدة             |
| ٢١١,٤٣٣          | ٢٩٧,٧٥٠          |       | إجمالي صافي الأصول              |
| ٢١١,٤٣٣          | ٢٩٧,٧٥٠          |       | إجمالي صافي الأصول والالتزامات  |

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالخطبة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| إيضاح                            | غير مقيدة | مقيدة   | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
|----------------------------------|-----------|---------|----------------|----------------|
| الإيرادات والمكاسب:              |           |         |                |                |
| التبرعات النقدية                 | (٧)       | -       | ٣١,٤٧٣         | -              |
| الإعانات الحكومية                | (٨)       | ٣١٠,٠٠٠ | ٣١٠,٠٠٠        | ٢٧٥,٠٠٠        |
| إجمالي الإيرادات والمكاسب        |           | ٣١٠,٠٠٠ | ٣٤١,٤٧٣        | ٢٧٥,٠٠٠        |
| المصروفات والخسائر:              |           |         |                |                |
| مصاريف البرامج والأنشطة          | (٩)       | -       | ١٢٣,٤٠٠        | ٦٧,١٠٠         |
| المصاريف العمومية والإدارية      | (١٠)      | -       | ١٣١,٧٥٦        | ٥٣,٨٧٣         |
| إجمالي المصروفات والخسائر        |           | -       | ٢٥٥,١٥٦        | ١٢٠,٩٧٣        |
| التغير في صافي الأصول خلال السنة |           | ٣١٠,٠٠٠ | ٨٦,٣١٧         | ١٥٤,٠٢٧        |
| صافي الأصول في بداية السنة       |           | ١٦٠,١٠٨ | ٢١١,٤٣٣        | ٥٧,٤٠٦         |
| صافي الأصول في نهاية السنة       |           | ٤٧٠,١٠٨ | ٢٩٧,٧٥٠        | ٢١١,٤٣٣        |

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالخطبة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |                                                        |
|----------------|----------------|--------------------------------------------------------|
| ٨٦,٣١٧         | ١٥٤,٠٢٧        | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>           |
|                |                | التغير في صافي الأصول خلال السنة                       |
| ٥,٨٤٤          | ٦,٠٨١          | <u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>                      |
| ٩٢,١٦١         | ١٦٠,١٠٨        | استهلاك الممتلكات والمعدات                             |
|                |                | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية     |
| (١٥,٦٥٨)       | (٦,١٠٠)        | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>         |
| (١٥,٦٥٨)       | (٦,١٠٠)        | مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات                             |
|                |                | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| ٧٦,٥٠٣         | ١٥٤,٠٠٨        | التغير في النقد وما يعادله خلال السنة                  |
| ١٨٩,٠٠٨        | ٣٥,٠٠٠         | رصيد النقد وما يعادله أول السنة                        |
| ٢٦٥,٥١١        | ١٨٩,٠٠٨        | رصيد النقد وما يعادله آخر السنة                        |

#### (١) نبذة عن اللجنة

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالخطوة - لجنة أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٤١) وتاريخ ١٤٢٩/١١/١٠ هـ تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ، مقرها ونطاق خدماتها بمنطقة حائل وتتمثل أهدافها في :  
١- اكتشاف احتياجات المواطنين وحثهم على المشاركة في تليبيتها .  
٢- اقتراح المشروعات والبرامج اللازمة لتنمية المجتمع المحلي والمشاركة (المالية) أو (العينية) أو (البشرية) في تنفيذها وتقويمها ومتابعتها .  
٣- المساهمة في تنمية الموارد البشرية للمجتمع المحلي ، واكتشاف القيادات الاجتماعية واستثمارها لتحقيق التنمية المستدامة.

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

#### (٢) أسس الإعداد

##### بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف اللجنة .

##### أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

##### العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

#### (٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات. إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرصيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

##### ١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة اللجنة شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

##### ٢-٣ الأحكام المرتبطة بالتنمية بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنفعيين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن اللجنة لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجنة على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

#### (٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

##### الممتلكات والمعدات

##### الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتركمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

##### - النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبنود من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجنة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

#### الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.  
\* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

| البند         | معدل الاستهلاك السنوي |
|---------------|-----------------------|
| أثاث ومفروشات | ١٠ %                  |
| آلات ومعدات   | ١٥ %                  |
| سيارات        | ٢٠ %                  |
| حاسبات        | ١٥ %                  |

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل باثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

#### الأدوات المالية

تقوم اللجنة بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح اللجنة طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام المالي) أو الطرف المقابل (الأصل المالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:  
تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الائتبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

#### الأصول المالية

##### الإثباتات الأولية

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح اللجنة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجنة النقد وما يعادله .

##### القياس اللاحق

تقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.  
ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول اللجنة - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

#### الالتزامات المالية

##### الإثباتات الأولية

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح اللجنة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة.

##### إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه.

#### النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك .

#### أرصدة مستحقة وئزم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها اللجنة سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

#### المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على اللجنة إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

#### الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصنقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) أن تتمتع اللجنة بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(١/٢) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

#### التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق فى الفترة المحاسبية التى تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

#### المصروفات

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

#### الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل اللجنة بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالخطبة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

#### (٥) النقد وما يعادله

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|------------------|------------------|
| ١٨٩,٠٠٨          | ٢٦٥,٥١١          |
| ١٨٩,٠٠٨          | ٢٦٥,٥١١          |

مصرف الراجحي

#### (٦) الممتلكات والمعدات بالصافي

##### التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
إضافات خلال السنة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | حاسب آلي | سيارات | الألات والمعدات | الأثاث والمفروشات |
|------------------|----------|--------|-----------------|-------------------|
| ١٥٣,٣٥٩          | ٦,٢٨٠    | ٢٥,٠٠٠ | ٧٦,٤٤٨          | ٤٥,٦٣١            |
| ١٥,٦٥٨           | ٧٠٠      | -      | ١٠,٨٥٥          | ٤,١٠٣             |
| ١٦٩,٠١٧          | ٦,٩٨٠    | ٢٥,٠٠٠ | ٨٧,٣٠٣          | ٤٩,٧٣٤            |

##### الاستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
استهلاك السنة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

|         |       |        |        |        |
|---------|-------|--------|--------|--------|
| ١٣٠,٩٣٤ | ٦,٢٧٧ | ٢٤,٩٩٩ | ٧٦,٤٤٣ | ٢٣,٢١٥ |
| ٥,٨٤٤   | ٤٤    | -      | ١,٠٣٠  | ٤,٧٧٠  |
| ١٣٦,٧٧٨ | ٦,٣٢١ | ٢٤,٩٩٩ | ٧٧,٤٧٣ | ٢٧,٩٨٥ |

##### صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

|        |     |   |       |        |
|--------|-----|---|-------|--------|
| ٣٢,٢٣٩ | ٦٥٩ | ١ | ٩,٨٣٠ | ٢١,٧٤٩ |
| ٢٢,٤٢٥ | ٣   | ١ | ٥     | ٢٢,٤١٦ |

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالخطبة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) التبرعات النقدية

| غير مقيدة | مقيدة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
|-----------|-------|------------------|------------------|
| ٣١,٤٧٣    | -     | ٣١,٤٧٣           | -                |
| ٣١,٤٧٣    | -     | ٣١,٤٧٣           | -                |

تبرعات للبرامج والأنشطة

(٨) الاعانات الحكومية

| غير مقيدة | مقيدة   | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
|-----------|---------|------------------|------------------|
| -         | ٣١٠,٠٠٠ | ٣١٠,٠٠٠          | ٢٧٥,٠٠٠          |
| -         | ٣١٠,٠٠٠ | ٣١٠,٠٠٠          | ٢٧٥,٠٠٠          |

دعم برامج وأنشطة اللجنة

(٩) مصروفات الأنشطة

| غير مقيدة | مقيدة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
|-----------|-------|------------------|------------------|
| ١٥,٠٠٠    | -     | ١٥,٠٠٠           | -                |
| ٤,٤٠٠     | -     | ٤,٤٠٠            | -                |
| ٤,٠٠٠     | -     | ٤,٠٠٠            | -                |
| ١٥,٠٠٠    | -     | ١٥,٠٠٠           | -                |
| ١٥,٠٠٠    | -     | ١٥,٠٠٠           | -                |
| ٢٠,٠٠٠    | -     | ٢٠,٠٠٠           | ٣٦,٥٠٠           |
| ١٥,٠٠٠    | -     | ١٥,٠٠٠           | -                |
| ١٠,٠٠٠    | -     | ١٠,٠٠٠           | -                |
| ١٠,٠٠٠    | -     | ١٠,٠٠٠           | -                |
| ١٥,٠٠٠    | -     | ١٥,٠٠٠           | -                |
| -         | -     | -                | ٢٥,٠٠٠           |
| -         | -     | -                | ٥,٦٠٠            |
| ١٢٣,٤٠٠   | -     | ١٢٣,٤٠٠          | ٦٧,١٠٠           |

مشروع الديوانية الاجتماعية  
مشروع للغة العربية واليوم التطوعي  
المسابقة الرمضانية  
مشروع برق التطوع  
مهرجان العيد ويوم التطوع واللمعة العربية  
مشروع علمني لأعمل  
مشروع النشاط الاجتماعي  
مشروع دورة صيانة الجوالا  
مشروع أنامل (اساسيات فن الصناعة)  
مشروع الحاسب الآلي (اساسيات الحاسب)  
برنامج ماهر لتنمية الأطفال  
برنامج اليوم الوطني

(١٠) مصاريف عمومية وإدارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
|------------------|------------------|
| ٥٨,٦٠٠           | ١٩,٠٠٠           |
| ٥,٨٤٤            | ٦,٠٨١            |
| ٣,٣١٥            | ١,٠٩٩            |
| ٧١٥              | -                |
| ١٢,٢٥٥           | ٩٩٨              |
| ٣٦,٤٢٩           | ٧,٦٠٤            |
| ١٣,٠٤٧           | ٣,٥٥٧            |
| ١,١٥١            | -                |
| ٤٠٠              | ٦,٢٧٠            |
| -                | ٨,٢٩٢            |
| -                | ٩٧٢              |
| ١٣١,٧٥٦          | ٥٣,٨٧٣           |

مرتبات وأجور وما في حكمها  
استهلاك الممتلكات والمعدات  
أدوات مكتبية ومطبوعات  
مواد التنظيف  
محروقات وصيانة السيارات  
صيانة وإصلاح  
الضيافة  
الهاتف والبريد والانترنت  
الدعاية والاعلان  
كهرباء ومياه  
مصاريف متنوعة

(١١) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجنة حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة اللجنة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن اللجنة معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط اللجنة ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل اللجنة والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة باللجنة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم اللجنة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٢) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والإعتماد للقوائم المالية للجنة من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٢/٠٥/٢٠٢٢ م