



# القوائم المالية لعام ٢٠٢١ م

لجنة التنمية الإجتماعية الأهلية ( لأحياء السلمانية ، المحمدية ، المعلمين )

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٦٤ )

الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

لجنة التنمية الإجتماعية الأهلية ( لأحياء السلمانية ، المحمدية ، المعلمين )  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٦٤ )  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

---

الصفحة

٢ - ١

- تقرير المراجع المستقل

٣

- قائمة المركز المالي

٤

- قائمة الأنشطة

٥

- قائمة التدفقات النقدية

١١-٦

- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No  
تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة  
لجنة التنمية الأهلية (بالسلمانية والمحمدية والمعلمين) ١٦٤  
الأحساء - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجنة التنمية الأهلية (بالسلمانية والمحمدية والمعلمين) للجنة، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة 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 ٢٠٢١م، وأداءها 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 وقينا 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 المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأى غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٠ ابريل ٢٠٢١م

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة 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 واللائحة الأساسية للجنة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواءً 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 بالحكومة، 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 عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً 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، سواءً 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 أعدها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد 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 خلصنا إلى وجود عدم تأكد 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 ظروفماً مستقبلية قد تتسبب 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.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي  
محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض - المملكة العربية السعودية  
التاريخ: ٥ محرم ١٤٤٤ هـ  
الموافق: ٠٣ أغسطس ٢٠٢٢ م

فيصل محمد العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ

لجنة التنمية الإجتماعية الأهلية ( لأحياء السلمانية ، المحمدية ، المعلمين )  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٦٤ )  
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح
		<b>الأصول</b>
		<b>الأصول المتداولة</b>
٤٨٣,٨٩٩	٤٢١,٣٣٧	النقد وما في حكمه
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
<u>٥٨٣,٨٩٩</u>	<u>٥٢١,٣٣٧</u>	<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
		<b>الأصول غير المتداولة</b>
١٧١,٦٦١	١٢٤,٧٤٤	(٣) ممتلكات وآلات ومعدات بالصفائي
<u>١٧١,٦٦١</u>	<u>١٢٤,٧٤٤</u>	<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
<u>٧٥٥,٥٦٠</u>	<u>٦٤٦,٠٨١</u>	<b>إجمالي الأصول</b>
		<b>المطلوبات و صافي الأصول</b>
		<b>المطلوبات المتداولة</b>
١,٦٣٩,٤٩٩	١,٦٦٣,٠٤٣	(٤) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
<u>١,٦٣٩,٤٩٩</u>	<u>١,٦٦٣,٠٤٣</u>	<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
		<b>صافي الأصول</b>
(٤,٧٥٨,٤٣٨)	(٦,١٦٩,٨٧٨)	صافي الأصول الغير مقيدة
٣,٨٧٤,٤٩٩	٥,١٥٢,٩١٥	صافي الأصول المقيدة
<u>(٨٨٣,٩٣٩)</u>	<u>(١,٠١٦,٩٦٣)</u>	<b>إجمالي صافي الأصول</b>
<u>٧٥٥,٥٦٠</u>	<u>٦٤٦,٠٨١</u>	<b>إجمالي صافي الأصول والمطلوبات</b>

" إن الايضاحات تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

لجنة التنمية الإجتماعية الأهلية ( لأحياء السلمانية ، المحمدية ، المعلمين )  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٦٤ )  
 قائمة الانشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	أنشطة مقيده	أنشطة غير مقيده	إيضاح
				<b>الإيرادات والمكاسب:</b>
٤٢٨,٠٩٨	٢٢٠,٢٢٢	١٢,٠٣٥	٢٠٨,١٨٧	التبرعات النقدية
٨٩٢,٥٦٠	٨٦٣,٦٥٠	٨٦٣,٦٥٠	-	التبرعات العينية
١٦٨,٤٦٠	٤٦٥,٥٨٦	٣٨٦,٢٨٨	٧٩,٢٩٨	إيرادات الأنشطة
٤٤٦,٩٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	-	الإعانات الحكومية
<u>١,٩٣٦,٠١٨</u>	<u>١,٧٩٩,٤٥٨</u>	<u>١,٥١١,٩٧٣</u>	<u>٢٨٧,٤٨٥</u>	<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
				<b>المصروفات والخسائر:</b>
(١٣٢,٠٠٠)	(٢٣٣,٥٥٧)	(٢٣٣,٥٥٧)	-	(٥) المصاريف العينية
(١,٧١٥,٢٦٢)	(١,٦٩٨,٩٢٥)	-	(١,٦٩٨,٩٢٥)	(٦) مصروفات الأنشطة المصاريف العمومية والإدارية
<u>(١,٨٤٧,٢٦٢)</u>	<u>(١,٩٣٢,٤٨٢)</u>	<u>(٢٣٣,٥٥٧)</u>	<u>(١,٦٩٨,٩٢٥)</u>	<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
٨٨,٧٥٦	(١٣٣,٠٢٤)	١,٢٧٨,٤١٦	(١,٤١١,٤٤٠)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
(٩٧٢,٦٩٥)	(٨٨٣,٩٣٩)	٣,٨٧٤,٤٩٩	(٤,٧٥٨,٤٣٨)	صافي الأصول في بداية السنة
-	-	-	-	تسويات على صافي الأصول
<u>(٨٨٣,٩٣٩)</u>	<u>(١,٠١٦,٩٦٣)</u>	<u>٥,١٥٢,٩١٥</u>	<u>(٦,١٦٩,٨٧٨)</u>	صافي الأصول في نهاية السنة

لجنة التنمية الإجتماعية الأهلية ( لأحياء السلمانية ، المحمدية ، المعلمين )  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٦٤ )  
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨٨,٧٥٦	(١٣٣,٠٢٤)	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد
		المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
١١٦,٢٨٢	٤٦,٩١٧	استهلاك الممتلكات والمعدات
-	-	تسويات على صافي الاصول
٢٠٥,٠٣٨	(٨٦,١٠٧)	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
-	-	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٩٨,٠٠٠	٢٣,٥٤٤	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٠٣,٠٣٨	(٦٢,٥٦٢)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٣٠٣,٠٣٨	(٦٢,٥٦٢)	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٨٠,٨٦١	٤٨٣,٨٩٩	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٤٨٣,٨٩٩	٤٢١,٣٣٧	

" إن الايضاحات تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "



## (١) نبذة عن اللجنة

لجنة التنمية الإجتماعية الأهلية ( لأحياء السلمانية ، المحمدية ، المعلمين ) - تعمل بموجب الترخيص رقم ( ١٦٤ ) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٢٦/٠٢/٢٥ هـ ومركزها الرئيسي مدينة الأحساء - الهفوف - السلمانية - طريق الرياض.

## (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

### أساس العرض

قامت اللجنة بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقا لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

### عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجنة.

### الدفاتر التجارية

تمسك اللجنة بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

### استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقا لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

### ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف اللجنة بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة اللجنة مطروحا منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجنة وبالإمكان قياسها بشكل موثوق . تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لكل منها وحسب النسب المطبقة التالية :

٢٥%	السيارات
١٥%	معدات وأجهزة
٢٠%	أثاث ومفروشات
٢٠%	حاسب الي

#### الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهرا من تاريخ القوائم المالية، يتم اثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى اللجنة سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحا منه اي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

#### مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناء على القواعد المنظمة لذلك وطبقا لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقا لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

#### المخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراه بمعرفة إدارة اللجنة بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة اللجنة.

#### تسعير المخزون

تتبع اللجنة سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم اللجنة نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل ويتم تقييم المخزون المشتري من قبل اللجنة بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة اللجنة وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات .

#### الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .

يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقا لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقا لمبدأ الاستحقاق.

#### قائمة الأنشطة

- تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :
- الأصول غير المقيدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجنة وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
  - الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
  - التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي :-
    ١. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي الأوقاف .
    ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل اللجنة
    - التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي :
      ١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل اللجنة.
      ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل اللجنة.

#### الإيرادات والمكاسب

- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها اللجنة من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي :
- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
  - يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
  - يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع .
  - يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات اللجنة .
- #### المصروفات والخسائر
- يتم إثبات المصروفات التي تتحملها اللجنة بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
- #### المصروفات العمومية والإدارية
- يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها اللجنة خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

لجنة التنمية الإجتماعية الأهلية (أحياء السلمانية ، المحمدية ، المعلمين)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ١٦٤ )  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تمة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

( ٣ ) ممتلكات ومعدات وآلات، بالصافي

المجموع	حاسب الي	اثاث ومفروشات	معدات واجهزة	السيارات	التكلفة
٨٥٣,٦٢٢	٦٦,٢٩٥	٣٨٦,٤٣٧	٤٠,٨٩٠	٣٦٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
-	-	-	-	-	إضافات
-	-	-	-	-	استبعادات
٨٥٣,٦٢٢	٦٦,٢٩٥	٣٨٦,٤٣٧	٤٠,٨٩٠	٣٦٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦٨١,٩٦١	٦٦,٢٩٥	٣٠٩,٨٧٦	٤٠,٧٩٠	٢٦٥,٠٠٠	مجمع الاستهلاك
٤٦,٩١٧	-	٢٤,٤١٧	-	٢٢,٥٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
-	-	-	-	-	استهلاك السنة
٧٢٨,٨٧٨	٦٦,٢٩٥	٣٣٤,٢٩٣	٤٠,٧٩٠	٢٨٧,٥٠٠	استبعادات
-	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٢٤,٧٤٤	-	٥٢,١٤٤	١٠٠	٧٢,٥٠٠	صافي القيمة الدفترية
١٧١,٦٦١	-	٧٦,٥٦١	١٠٠	٩٥,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

لجنة التنمية الإجتماعية الأهلية ( لأحياء السلمانية ، المحمدية ، المعلمين )  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٦٤ )  
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تمة)  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٦٢٨,٤٩٩	١,٦٣١,٩٤٩	مصروفات مسحقة
-	٢٠,٠٩٤	مودون
١١,٠٠٠	١١,٠٠٠	أخرى
١,٦٣٩,٤٩٩	١,٦٦٣,٠٤٣	الرصيد آخر السنة

تتمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظرا لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبرر لهما ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير اکتواري.

(٥) مصروفات الأنشطة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٧,٠٠٠	٨,٠٠٠	مسابقات وهدايا
٧٧,٠٠٠	١٠٧,٥١٣	أنشطة وبرامج
٢,٠٠٠	٧٧,٩٢٤	قرطاسية ومطبوعات
-	٣,١٢٠	فواتير
١٦,٠٠٠	٨,٠٠٠	ضيافة
-	٢٩,٠٠٠	نثریات
١٣٢,٠٠٠	٢٣٣,٥٥٧	الإجمالي

(٦) المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٠٧٤,١٦٠	١,٠٦٢,١٠٠	اجور ومرتببات ومكافات
١٢,٠٠٠	٥,٨٠٠	صيانة واصلاح
٢٠٧,٥٠٠	١٥,٠٠٠	مستلزمات مكتبية
٢٩٤,٣٢٠	٥٦٨,٠٧٣	مستهلكات اخرى
١١,٠٠٠	-	أتعاب مهنية
-	١,٠٣٥	مصاريف بنكية وعمولات
١١٦,٢٨٢	٤٦,٩١٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٧١٥,٢٦٢	١,٦٩٨,٩٢٥	الإجمالي

لجنة التنمية الإجتماعية الأهلية ( لأحياء السلمانية ، المحمدية ، المعلمين )  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٦٤ )  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ( تنمة )  
( جميع المبالغ بالريال السعودي )

#### ( ٧ ) الادوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الادوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الاخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

##### مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الاجنبية، إن معاملات اللجنة الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الاخرى بالعملات الاجنبية غير مادية ، تراقب الادارة تقلبات اسعار العملات على اساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

##### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالادوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع اصل مالي وبسرعه كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي او تقليل اية خسارة.

##### مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الاخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر إئتمان هامة.

##### القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجنة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الادارة ان القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة باللجنة لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية

#### ( ٨ ) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة اللجنة بتاريخ ١٠٣ اغسطس ٢٠٢٢ م .

#### ( ٩ ) عام

تم تقريب الارقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

لجنة التنمية الإجتماعية الأهلية لأحياء الخالدية والمثلث والمزروع والنسيم والروضة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٥)

الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

لجنة التنمية الإجتماعية الأهلية لأحياء الخالدية والمثلث والمزروع والنسيم والروضة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٥)  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

---

الصفحة

٢ - ١

- تقرير المراجع المستقل

٣

- قائمة المركز المالي

٤

- قائمة الأنشطة

٥

- قائمة التدفقات النقدية

١٢ - 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 الإدارة  
لجنة التنمية الاجتماعية بالخالدية  
الاحساء- المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجنة التنمية الاجتماعية بالخالدية ١٦٥ للجنة"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة 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، وأداءها المالي وتدفعاتها 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 قام بإبداء رأى غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ١٤ 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 واللائحة الأساسية للجنة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواءً 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، سواءً 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، وتعد 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، سواءً 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 ظروفماً مستقبلية قد تتسبب 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 تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي  
محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض - المملكة العربية السعودية  
التاريخ: ٠٩ محرم ١٤٤٤ هـ  
الموافق: ٠٧ اغسطس ٢٠٢٢ م

فيصل محمد العنزي  
ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ

لجنة التنمية الإجتماعية الأهلية لأحياء الخالدية والمثلث والمزروع والنسيم والروضة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٥)  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣٩,٩٩٣	٢٣٣,٩٣٣	(٣)	النقد وما في حكمه
٣٩,٩٩٣	٢٣٣,٩٣٣		إجمالي الأصول المتداولة
٦٤,٤٥٧	١٢,٥٣٨	(٤)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
٦٤,٤٥٧	١٢,٥٣٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٠٤,٤٥٠	٢٤٦,٤٧٢		إجمالي الأصول
			<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	(٥)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,٥٠٠	٥,٥٠٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
-	١٧,٩٥٠		صافي الأصول الغير مقيدة
٩٨,٩٥٠	٢٢٣,٠٢٢		صافي الأصول المقيدة
٩٨,٩٥٠	٢٤٠,٩٧٢		إجمالي صافي الأصول
١٠٤,٤٥٠	٢٤٦,٤٧٢		إجمالي صافي الأصول والمطلوبات

" إن الايضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

لجنة التنمية الإجتماعية الأهلية لأحياء الخالدية والمثلث والمزروع والنسيم والروضة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٥)

قائمة الأنشطة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
٧٩,٣٥٥	-	-	-	التبرعات النقدية
-	١٧,٩٥٠	-	١٧,٩٥٠	اشتراكات وتبرعات اهلية
١٨٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	-	إعانة الوزارة السنوية
٢٣,٣٠٠	-	-	-	إيرادات الأنشطة
٢٨٢,٦٥٥	٢٦٧,٩٥٠	٢٥٠,٠٠٠	١٧,٩٥٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر:
(١٩٧,٩٦٥)	(١٢٥,٩٢٨)	(١٢٥,٩٢٨)	-	(٦) المصاريف العمومية والإدارية
(٩٣,٠٠٠)	-	-	-	مصروفات دار الأمومة
(٣,٨٧٩)	-	-	-	مصروفات أنشطة أخرى متنوعة
(٢٩٤,٨٤٤)	(١٢٥,٩٢٨)	(١٢٥,٩٢٨)	-	إجمالي المصروفات والخسائر
(١٢,١٨٩)	١٤٢,٠٢٢	١٢٤,٠٧٢	١٧,٩٥٠	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١١١,١٣٩	٩٨,٩٥٠	٩٨,٩٥٠	-	صافي الأصول في بداية السنة
٩٨,٩٥٠	٢٤٠,٩٧٢	٢٢٣,٠٢٢	١٧,٩٥٠	صافي الأصول في نهاية السنة

"إن الأيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

لجنة التنمية الإجتماعية الأهلية لأحياء الخالدية والمثلث والمزروع والنسيم والروضة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٥)  
قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
(١٢,١٨٩)	١٤٢,٠٢٢	
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من
		الأنشطة التشغيلية:
		استهلاك الممتلكات والآت ومعدات
١٦,١١٣	٥١,٩١٩	
٣,٩٢٤	١٩٣,٩٤١	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
٣,٩٢٤	١٩٣,٩٤١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٠,٥٧٠)	-	
(٢٠,٥٧٠)	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الأستثمارية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
		رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
(١٦,٦٤٦)	١٩٣,٩٤١	
٥٦,٦٣٩	٣٩,٩٩٣	
٣٩,٩٩٣	٢٣٣,٩٣٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

" إن الايضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

لجنة التنمية الإجتماعية الأهلية لأحياء الخالدية والمثلث والمزروع والنسيم والروضة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٥)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن اللجنة

سجلت لجنة التنمية الإجتماعية الأهلية بالخالدية تحت إشراف مركز التنمية الإجتماعية الأهلية بالأحساء وتطلق تحت مظلة رسمية لوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وتعمل بموجب شهادة تسجيل (١٦٥) تاريخ ١٤٢٦/٠٢/٢٥ هـ.

اهداف اللجنة

- رفع مستوى الوعي بين أهالي في كافة المجالات الاجتماعية والصحية والثقافية والمهنية.
- دعم الاستقرار الاجتماعي للأسرة عن طريق المساعدة على توفير الخدمات المختلفة.
- تطوير البرامج الخاصة بالشباب والإستفادة من طاقاتهم في تطوير المجتمع.
- المساهمة في الدعم المادي والمعنوي للبرامج والمشروعات التي تساعد على رقي المجتمع.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت اللجنة بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقا لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجنة.

الدفاتر التجارية

تمسك اللجنة بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقا لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات. تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

لجنة التنمية الإجتماعية الأهلية لأحياء الخالدية والمثلث والمزروع والنسيم والروضة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٥)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

**ممتلكات وآلات ومعدات**

تعترف اللجنة بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الإقتناء بحيث تشمل اي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة اللجنة مطروحا منها مجمع الاستهلاك واي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجنة وبالإمكان قياسها بشكل موثوق . تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

البند	معدل الاستهلاك السنوي
السيارات	٢٠٪
المعدات والاجهزة	٢٠٪
الاثاث والمفروشات	١٥٪
اجهزة حاسب وبرامج	٢٥٪
لوحات دعائية	٢٠٪

**الذمم الدائنة التجارية**

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال إثني عشر شهرا من تاريخ القوائم المالية، يتم اثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع او الخدمات المستلمة، او التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى اللجنة سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحا منه اي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

**مخصص مكافأة نهاية الخدمة**

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناء على القواعد المنظمة لذلك وطبقا لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقا لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

**المخزون**

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراه بمعرفة إدارة اللجنة بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة اللجنة.

**تسعير المخزون**

تتبع اللجنة سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم اللجنة نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة او سعر السوق ايهما أقل ويتم تقييم المخزون المشتري من قبل اللجنة بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة اللجنة وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات .

### الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .  
يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقا لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .  
يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .  
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقا لمبدأ الاستحقاق.

### قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :  
• الأصول غير المقيدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجنة وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .

- الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام او قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي :-
  - ١ . الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة او صافي أصول الأوقاف .
  - ٢ . التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل اللجنة

- التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي :
  - ١ . التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل اللجنة.
  - ٢ . التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل اللجنة.



لجنة التنمية الإجتماعية الأهلية لأحياء الخالدية والمثلث والمزروع والنسيم والروضة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٥)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها اللجنة من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي :

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع .
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات اللجنة .

المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها اللجنة بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها اللجنة خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

( ٣ ) النقد وما في حكمه

<u>م ٢٠٢٠</u>	<u>م ٢٠٢١</u>
٣٩,٩٩٣	٢٣٣,٩٣٣
<u>٣٩,٩٩٣</u>	<u>٢٣٣,٩٣٣</u>

يتألف هذا البند مما يلي :

حسابات جارية لدى البنوك

لجنة التنمية الاجتماعية لأهلية الخالدية والمثلك والمزروع والنسيم والروضة  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٥)  
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) ممتلكات ومعدات وآلات، بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي :

المجموع	لوحات دعائية	اجهزة حاسب وبرامج	الأثاث والمفروشات	المعدات والاجهزة	السيارات	التكلفة
٢٢٨,٣٣٥	٧,١٩٠	٢٨,١٩٢	٦٠,٠٤٠	٧٢,٩١٣	٦٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٢٢٨,٣٣٥	٧,١٩٠	٢٨,١٩٢	٦٠,٠٤٠	٧٢,٩١٣	٦٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٦٣,٨٧٨	٤,٣٩٠	٢٨,١٩٢	٥١,٣٧٥	٦٧,٩٢١	١٢,٠٠٠	مجموع الاستهلاك
٥١,٩١٩	٢,٢٤٠	-	٧,٢٨٥	٣,٩٩٤	٣٨,٤٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٢١٥,٧٩٧	٦,٦٣٠	٢٨,١٩٢	٥٨,٦٦٠	٧١,٩١٥	٥٠,٤٠٠	استهلاك السنة
١٢,٥٣٨	٥٦٠	-	١,٣٨٠	٩٩٨	٩,٦٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦٤,٤٥٧	٢,٨٠٠	-	٨,٦٦٥	٦٨,٩١٩	٤٨,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
						صافي القيمة الدفترية

لجنة التنمية الإجتماعية الأهلية لأحياء الخالدية والمثلث والمزروع والنسيم والروضة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٥)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

مصرفات مستحقة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٥,٥٠٠	٥,٥٠٠
٥,٥٠٠	٥,٥٠٠

(٦) مصرفات إدارية وعمومية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	٥٣,٤٠٠	مصرفات المكافآت و الحوافز
١٦,١١٣	٥١,٩١٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٨٦,٢٢٠	١٢,١٣٥	المصرفات النثرية المتنوعة
١٣,٠١٨	٢,٨٦٧	مصرفات الضيافة
١٥,٧٢٨	١,٤٨٢	مصرفات المطبوعات و القرطاسيات
١٠٧	١,٢٤٨	مصرفات محروقات السيارات
١٥,٨٣٥	٦٦٢	مصرفات الصيانة العامة
-	٦٣٠	مصرفات الصحف و الإعلانات
-	٥٨٥	مصرفات تشغيل و صيانة السيارات
٩٤٤	٥٢٤	مصرفات الهاتف و الانترنت
-	٣٨٤	مصرفات أدوات نظافة
-	٩٤	مصرفات المطبوعات و القرطاسيات
٥٠,٠٠٠	-	مرتبات واجور ومكافآت
١٩٧,٩٦٥	١٢٥,٩٢٨	الإجمالي

(٧) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية:

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات اللجنة الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر إئتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجنة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة باللجنة لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

(٨) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة اللجنة بتاريخ ٠٧ أغسطس ٢٠٢٢م

(٩) عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

تواصل معنا



0590448860