

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالدرعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء اللجنة العمومية المحترمين

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالدرعية

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالدرعية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجنة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأداؤها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن اللجنة وفقاً 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 لإبداء رأينا.

أما آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالدرعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٩ يونيو ٢٠٢١م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجنة 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 تقييم مقدرة اللجنة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية اللجنة أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في اللجنة .

مسؤوليات المراجع حول مراجعة 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 عالي من التأكيد.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

- إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.
- وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول 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 سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك 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 للجنة .
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجنة .
 - تقويم 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 اللجنة 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. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف اللجنة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة للجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالدرعية تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجنة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٣ شوال ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٤ مايو ٢٠٢٢ م

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالدرعية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥٨٤,٢٨٨	٦٥٧,٣٣٥	(٤)	النقد وما في حكمه
-	١١٠,٩٠٥	(٥)	ارصدة مدينة أخرى
٥٨٤,٢٨٨	٧٦٨,٢٤٠		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٩١,٧٦٨	٢٠٨,٦٣٠	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
-	٦,٦٧٤	(٧)	موجودات غير ملموسة - بالصافي
١٩١,٧٦٨	٢١٥,٣٠٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
٧٧٦,٠٥٦	٩٨٣,٥٤٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
-	٢٥,٣٥٩	(٨)	أرصدة دائنة أخرى
-	٢٥,٣٥٩		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
٧٧٦,٠٥٦	٨٧٨,٦٨٦		صافي الأصول غير المقيدة
-	٧٩,٤٩٩	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٧٧٦,٠٥٦	٩٥٨,١٨٥		مجموع صافي الأصول
٧٧٦,٠٥٦	٩٨٣,٥٤٤		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالدرعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١)
قائمة الانشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب
٦,٢٤٧	-	-	-	التبرعات النقدية العامة
٧٥,٠٥٠	٤,٤٠٠	-	٤,٤٠٠	ايرادات الاشتراكات
-	١٠٣,٦٣٠	-	١٠٣,٦٣٠	ايرادات اشتراكات الصالة الرياضية
٤,١٠٠	٤,٩٠٠	-	٤,٩٠٠	ايرادات اخرى
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	ايرادات دورات
١٥٥,٠٠٠	١٩٥,٠٠٠	١٩٥,٠٠٠	-	(١٠) إعانات الوزارة
١٣١,٠٠٠	٢٣٩,٧٩٢	-	٢٣٩,٧٩٢	ايرادات الإيجارات
٥٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات عينية
				<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-	(١٣٥,٥٠١)	١٣٥,٥٠١	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٤٢١,٣٩٧	٥٦٧,٧٢٢	٧٩,٤٩٩	٤٨٨,٢٢٣	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصاريف والمساعدات
(٢٣٧,٦٤٤)	(٢٢٤,١٧١)	-	(٢٢٤,١٧١)	(١١) مصاريف البرامج والانشطة
(١٢٥,١٥٣)	(١٤٩,١٣٠)	-	(١٤٩,١٣٠)	(١٢) مصاريف الإدارية والعمومية
(٥٠,٦١٧)	(١٢,٠٦٦)	-	(١٢,٠٦٦)	(٦) استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
-	(٢٢٦)	-	(٢٢٦)	(٧) استهلاك موجودات غير ملموسة
(٤١٣,٤١٤)	(٣٨٥,٥٩٣)	-	(٣٨٥,٥٩٣)	إجمالي المصاريف والمساعدات
٧,٩٨٣	١٨٢,١٢٩	٧٩,٤٩٩	١٠٢,٦٣٠	التغير في صافي الأصول
٧٦٨,٠٧٣	٧٧٦,٠٥٦	-	٧٧٦,٠٥٦	صافي الأصول بداية السنة
٧٧٦,٠٥٦	٩٥٨,١٨٥	٧٩,٤٩٩	٨٧٨,٦٨٦	صافي الأصول نهاية السنة

ان الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالدرعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١)
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧,٩٨٣	١٨٢,١٢٩	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الاصول
٥٠,٦١٧	١٢,٠٦٦	استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
-	٢٢٦	استهلاك موجودات غير ملموسة
٥٨,٦٠٠	١٩٤,٤٢١	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٣٩,١١١)	(١١٠,٩٠٥)	أرصدة مدينة اخرى
-	٢٥,٣٥٨	أرصدة دائنة اخرى
١٩,٤٨٩	١٠٨,٨٧٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٢٨,٩٢٨)	إضافات ممتلكات والآلات والمعدات
-	(٦,٩٠٠)	إضافات موجودات غير ملموسة
-	(٣٥,٨٢٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٩,٤٨٩	٧٣,٠٤٦	صافي التغير في رصيد النقدية
٥٦٤,٧٩٩	٥٨٤,٢٨٨	رصيد النقدية في بداية السنة
٥٨٤,٢٨٨	٦٥٧,٣٣٤	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :-

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالدرعية لجنة أهلية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١) بتاريخ
١٣٨٠هـ الموافق ٢٠ ديسمبر ١٩٦٠ م ومركزها الرئيسي - الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف اللجنة طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- اجراء البحوث والدراسات الاجتماعية والصحية.
- نشر الوعي في كافة المجالات الاجتماعية والصحية والثقافية.
- العمل على احداث تغيير اجتماعي إيجابي في اطار القيم الإسلامية.
- العمل على تنمية الموارد والامكانيات المتاحة في المجتمع المحلي.
- اكتشاف القيادات المحلية وتدريبهم على العمل الاجتماعي.
- اتاحة الفرصة للمرأة للمشاركة بدور إيجابي وفعال في اطار القيم الإسلامية.
- رعاية الإباء واشراكهم في برامج تناسب سنهم وقدراتهم.
- رعاية الشباب وتوجيه طاقاتهم وتنمية مواهبهم وقدراتهم.
- العناية بالطفل وتهيئته للجو الدراسي.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضحياً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجنة.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجنة

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة اللجنة تقييماً لقدرة اللجنة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى اللجنة الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه حول قدرة اللجنة على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدم المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون اللجنة غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدم.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريه بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة "

تقوم اللجنة بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.
تعتبر الأصول متداولة وذلك:

أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.

ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)

ت- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"
تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.

ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجنة .

٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها(إن وجدت)تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

<u>النسبة</u>	<u>البيان</u>
٪١٥	أجهزة والألات والمعدات
٪١٥	الأجهزة الرياضية
٪١٠	اثاث ومفروشات
٪١٥	الألعاب والوسائل التعليمية
٪٤	تحسينات على مستأجرة
٪١٥	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
٪١٥	أجهزة الاتصال والامن والحماية

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشترك، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٧-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٨-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على اللجنة التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من اللجنة في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٩-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول اللجنة وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول اللجنة ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة اللجنة. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول اللجنة، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل

١٠-٣ الاعتراف بالإيراد

تمثل موارد اللجنة في رسوم العضوية وعوائد نشاطات اللجنة والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها اللجنة من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال اللجنة وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع اللجنة أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع اللجنة بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع اللجنة الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط اللجنة كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١١-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها اللجنة من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبوب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٢-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع اللجنة أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في اللجنة ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل اللجنة .
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدتها اللجنة لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجنة وأقسام التسويق.

١٣-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

٣-١٤ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تشغيلي اذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

٣-١٥ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى اللجنة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

		(٤) النقد و ما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	البنك الأهلي
٥٨٤,٢٨٨	٦٥٧,٣٣٥	
٥٨٤,٢٨٨	٦٥٧,٣٣٥	
		(٥) ارصدة مدينة اخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيرادات ايجار مستحقة
-	١١٠,٠٠٠	مصروفات ايجار مدفوعة مقدماً
-	٩٠٥	
-	١١٠,٩٠٥	

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالدرعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	تحسينات على مباني مستأجرة	الألعاب والوسائل التعليمية	اثاث ومفروشات	الأجهزة الرياضية	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	اجهزة التدفئة والتهوية	أجهزة والآلات ومعدات	(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالتصافي
٦١٥,٣١٩	٢٠٦,٠٠٠	١٧,٨٥٠	١١١,٧٢٦	٢١٦,٤٥٥	-	-	٦٣,٢٨٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٨,٩٢٨	٧,٩١٨	-	-	-	٢,٦٠٤	١٧,٥٣٧	٨٦٩	الإضافات
٦٤٤,٢٤٧	٢١٣,٩١٨	١٧,٨٥٠	١١١,٧٢٦	٢١٦,٤٥٥	٢,٦٠٤	١٧,٥٣٧	٦٤,١٥٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٢٣,٥٥١	٢٧,١٢٠	١٧,٨٤٩	٩٨,٨٤١	٢١٦,٤٥٤	-	-	٦٣,٢٨٧	الإهلاك المتراكم
١٢,٠٦٦	٨,٤٧٧	-	١,٨٨٠	-	٣٢٧	١,٣١٦	٦٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٤٣٥,٦١٧	٣٥,٥٩٧	١٧,٨٤٩	١٠٠,٧٢١	٢١٦,٤٥٤	٣٢٧	١,٣١٦	٦٣,٣٥٣	إهلاك السنة
٢٠٨,٦٣٠	١٧٨,٣٢١	١	١١,٠٠٥	١	٢,٢٧٧	١٦,٢٢١	٨٠٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٩١,٧٦٨	١٧٨,٨٨٠	١	١٢,٨٨٥	١	-	-	١	القيمة الدفترية

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالدرعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١)
ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	برنامج محاسبي	(٧) الأصول غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٦٩٠٠	٦,٩٠٠	الإضافات
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		<u>الإهلاك المتراكم</u>
-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٢٦	٢٢٦	إهلاك السنة
٢٢٦	٢٢٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		<u>القيمة الدفترية</u>
٦,٦٧٤	٦,٦٧٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		<u>(٨) ارصدة دائنة اخرى</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ايرادات إيجار مقدمة
-	١٥,٢٠٩	تبرعات مشروطة
-	١٠,٠٠٠	ذمم دائنة - المدير التنفيذي
-	١٥٠	
-	٢٥,٣٥٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	<u>(٩) صافي الأصول المقيدة</u>
-	٢٠,٠٠٠	المنح الحكومي دورات تأهيلية لدخول سوق العمل للفتيات
-	٢٠,٠٠٠	المنح الحكومي دورات تأهيلية لدخول سوق العمل للفتيان
-	١٥,٠٠٠	المنح الحكومي ديوانية الأحياء للرجال
-	١٠,٠٠٠	الدعم الحكومي المهرجان الصيفي للفتيات
-	١٠,٠٠٠	المنح الحكومي ملتقى شباب الحي
-	٤,٤٩٩	دعم مؤسسة السببيعي دورة صيانة الأجهزة الذكية
-	٧٩,٤٩٩	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	<u>(١٠) اعانة الوزارة</u>
	٩٠,٠٠٠	الدعم التشغيلي
	٣٠,٠٠٠	مركز النشاط الاجتماعي
	٢٠,٠٠٠	دورات تأهيلية لدخول سوق العمل للفتيات
	٢٠,٠٠٠	دورات تأهيلية لدخول سوق العمل للفتيان
	١٥,٠٠٠	ديوانية الاحياء للرجال
	١٠,٠٠٠	ملتقى شباب الحي
	١٠,٠٠٠	المهرجان الصيفي للفتيات
	١٩٥,٠٠٠	

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالدرعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١)
ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) مصاريف البرامج والانشطة
-	١٨٠,١٦٠	مصروفات برامج التنمية
-	١٧,٥٠٠	الايجار
-	١٥,٥٠١	برنامج دورة صيانة وبرمجة الأجهزة الذكية
-	٤,٦١٦	الكهرباء
-	٣,٩٦١	المياه ومصاريف الصرف الصحي - تشغيلي
-	٢,٤٣٣	الهاتف والفاكس والإنترنت
٣٠,٠٠٣	-	ديوانية الأحياء للرجال
٣٠,٠٣١	-	ديوانية الأحياء للنساء
٥٤,٠٢٢	-	مركز النشاط الاجتماعي للشباب
٦٨,٥٥٤	-	مركز النشاط الاجتماعي للفتيات
٣٥,٠٣٤	-	المهرجان الصيفي للفتيات
٢٠,٠٠٠	-	مساعدة عينية
٢٣٧,٦٤٤	٢٢٤,١٧١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) مصاريف الإدارية والعمومية
١٠٤,٠٠٠	٨٤,٦٥٠	مرتبات واجور وما في حكمها
١٤,٩٦١	١٧,٤٥٣	كهرباء ومياه
-	١٦,٥٩٥	الايجار
-	٦,٥٢١	مطبوعات
-	٦,٤٣٧	صيانة دورية
-	٥,١٥٨	الهاتف والفاكس والإنترنت
-	٤,٥٣٤	مستلزمات مكتبية
-	١,٨١٧	صيانة وإصلاح
-	١,٨٠٠	رسوم مهنية
-	١,٦١٠	مواد التنظيف
-	١,٢٣٨	مصاريف الضيافة
-	١,٠٠٠	مصاريف الدعاية والاعلان
-	٣١٦	مصاريف بنكية وعمولات
٦,١٩٢	-	أخرى متنوعة
١٢٥,١٥٣	١٤٩,١٣٠	

(١٣) إدارة المخاطر:

تعرض أنشطة اللجنة لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة اللجنة بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى اللجنة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها اللجنة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم اللجنة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر المعاملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض اللجنة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٤) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(١٥) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجنة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة اللجنة بتاريخ ٣ شوال ١٤٤٣ هـ الموافق ٤ مايو ٢٠٢٢ م.