

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بحي الملك فهد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة 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 / لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بحي الملك فهد
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بحي الملك فهد مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٠٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) بالقوائم المالية. بما في ذلك ملخص للمساهمات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجنة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، 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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بحي الملك فهد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢١ م

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 تعتمدها 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 هنالك 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. 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.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

وتُعد جوهرية، 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 الجوهرية 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. وبعد 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 استنتاجاتنا 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، وهيكلي 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 بحي الملك فهد 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 الأولى ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٣٠ رمضان ١٤٤٣ هـ
الموافق: ١ مايو ٢٠٢٢ م

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بحي الملك فهد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٧)
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
٧٢٧,٥٨٤	٦١٣,٧٥٢	(٤)	النقد وما في حكمه
١٠٠,٠٠٠	١٠٤,٠٠٠	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
٨٢٧,٥٨٤	٧١٧,٧٥٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٨٨,٤٨٧	١٨١,٩٣٢	(٦)	ممتلكات والآلات ومعدات - بالصافي
١٨٨,٤٨٧	١٨١,٩٣٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٠١٦,٠٧١	٨٩٩,٦٨٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
-	٢٠٠	(٧)	أرصدة دائنة أخرى
-	٢٠٠		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٤٧٦,٦٤٢	٤٨١,٨٩٢		صافي الأصول غير المقيدة
٥٣٩,٤٢٩	٤١٧,٥٩٢	(٨)	صافي الأصول المقيدة
١,٠١٦,٠٧١	٨٩٩,٤٨٤		مجموع صافي الأصول
١,٠١٦,٠٧١	٨٩٩,٦٨٤		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بحي الملك فهد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٧)
قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الإيرادات والمكاسب				
التبرعات النقدية العامة	٥,٢٥٠	-	٥,٢٥٠	-
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	١٤٠,٠٩٤	١٤٠,٠٩٤	١٨٩,٣٦٩
إعانة الوزارة (١٠)	-	٢٩٥,٠٠٠	٢٩٥,٠٠٠	١١٥,٤٩٦
صافي الأصول المحجزة من القيود				
إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام	٥٥٦,٩٣١	(٥٥٦,٩٣١)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	٥٦٢,١٨١	(١٢١,٨٣٧)	٤٤٠,٣٤٤	٣٠٤,٨٦٥
المصروفات والمساعدات				
مصروفات الأنشطة (١١)	(٣٦١,٦٩٧)	-	(٣٦١,٦٩٧)	(٥٣٣,٤٥٢)
مصروفات جمع الاموال (١٢)	(٢٤,٠٠٠)	-	(٢٤,٠٠٠)	-
مصروفات عمومية وإدارة (١٣)	(١٥٥,٢٣٠)	-	(١٥٥,٢٣٠)	(٧٨,٣٣٩)
استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات (٦)	(١٦,٠٠٤)	-	(١٦,٠٠٤)	(١٤,٤٩١)
إجمالي المصروفات والمساعدات	(٥٥٦,٩٣١)	-	(٥٥٦,٩٣١)	(٦٢٦,٢٨٢)
التغير في صافي الأصول	٥,٢٥٠	(١٢١,٨٣٧)	(١١٦,٥٨٧)	(٣٢١,٤١٧)
صافي الأصول بداية السنة	٤٧٦,٦٤٢	٥٣٩,٤٢٩	١,٠١٦,٠٧١	١,٣٣٧,٤٨٨
صافي الأصول نهاية السنة	٤٨١,٨٩٢	٤١٧,٥٩٢	٨٩٩,٤٨٤	١,٠١٦,٠٧١

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٢١,٤١٧)	(١١٦,٥٨٧)	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
١٤,٤٩١	١٦,٠٠٤	استهلاكات ممتلكات والآلات ومعدات
(٣٠٦,٩٢٦)	(١٠٠,٥٨٣)	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٣,٠٠٠	(٤,٠٠٠)	أرصدة مدينة أخرى
-	٢٠٠	أرصدة دائنة أخرى
(٣٠٣,٩٢٦)	(١٠٤,٣٨٣)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٥,٠٣٤)	(٩,٤٤٩)	إضافات ممتلكات والآلات ومعدات
(١٥,٠٣٤)	(٩,٤٤٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣١٨,٩٦٠)	(١١٣,٨٣٢)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٠٤٦,٥٤٤	٧٢٧,٥٨٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧٢٧,٥٨٤	٦١٣,٧٥٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بحي الملك فهد - لجنة أهلية - مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية مسجلة برقم (٢٠٧) بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ الموافق ٣ يونيو ٢٠١٦ م. ومركزها الرئيسي-الرياض- المملكة العربية السعودية .
وتتمثل أهداف اللجنة طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- نشر الوعي في كافة المجالات الاجتماعية والثقافية والصحية.
- العمل على تنمية الموارد والامكانيات المتاحة في المجتمع المحلي.
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي باللجنة.

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. (ايضاح 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 (تتمة)

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

الاستمرارية

اجرت إدارة اللجنة تقييماً لقدرة اللجنة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى اللجنة الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة 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 والألات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض 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 الإستخدام.

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 جوهريّة 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.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

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

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.
- ث- 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 أن المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات اللجنة.

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 أما 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:

البيان	النسبة
التدفئة والتهوية	٢٠٪
تحسينات على مباني	٥٪
اثاث مكنتي	٢٥٪
أجهزة حاسب الي ومعدات	١٠٪

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسمة 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 الدائنون التجاريون

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

٧-٣ 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 معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

٧-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف (تتمة)

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 أصول 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.

٨-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد اللجنة في عوائد نشاطات اللجنة والصدقات والهبات والتبرعات التي تلتقيها اللجنة من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال اللجنة وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.
وتتبع اللجنة أساس الاستحقاق في الاعتراف 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 نعتبر عرضية لنموذج نشاط اللجنة كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها، تدرج الإيرادات من ودائع مريحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

٩-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تلتقيها اللجنة من أصول، ويتم الاحتفاظ 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 التوزيع الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.
يجب الاعتراف بما يلتقي من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٠-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع اللجنة أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في اللجنة ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل اللجنة.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تنكدها 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 والوحدات 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.

١١-٣ 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 إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٢-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا 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.

١٣-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية وبدرج 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 وما في حكمه
		مصرف الراجحي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٢٧,٥٨٤	٦١٣,٧٥٢	
٧٢٧,٥٨٤	٦١٣,٧٥٢	
		(٥) أرصدة مدينة أخرى
		إيرادات مستحقة
		ذمم الموظفين
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	
-	٤,٠٠٠	
١٠٠,٠٠٠	١٠٤,٠٠٠	

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بحي الملك فهد
سجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٧)
بخصاحات حول القوائم المالية
من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(١) ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي	التكلفة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	الإضافات	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الإجمالي	أجهزة حاسب الآلي ومعدات	اثاث مكثني	تجهيزات على مباني	التدفئة والتبريد
٣٣٦,٦٧٧	٥٣,٠٧٠	٥١,٥٥٢	١٧٣,٣٧١	٥٨,٦٨٤
٩,٤٤٩	-	-	-	٩,٤٤٩
٣٤٦,١٢٦	٥٣,٠٧٠	٥١,٥٥٢	١٧٣,٣٧١	٦٨,١٣٣
١٤٨,١٩٠	٤٧,٢٩٦	٢٧,٩٥٣	١٤,٢٥٩	٥٨,٦٨٢
١٦,٠٠٤	٢,١١٤	٤,٠٠٠	٨,٦٦٩	١,٢٢١
١٦٤,١٩٤	٤٩,٤١٠	٣١,٩٥٣	٢٢,٩٢٨	٥٩,٩٠٣
١٨١,٩٣٢	٢,٦٦٠	١٩,٥٩٩	١٥٠,٤٤٣	٨,٢٣٠
١٨٨,٤٨٧	٥,٧٧٤	٢٣,٥٩٩	١٥٩,١١٢	٢

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إهلاك السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بحي الملك فهد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٧)
إيضاحات حول القوائم المالية

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

		(٧) أرصدة دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	اشتراكات الاعضاء المقدمة
-	٢٠٠	
-	٢٠٠	
		(٨) صافي الأصول المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	تشغيل اللجنة
٢٦٥,٣٥١	١٧٩,٨٣٧	اللقاء التنسيقي للجان التنمية
١٢٢,٠١٩	١٠٧,٨٢٢	فسيلة وجوازات وعلوم مهنية
-	٤٨,٤٢٥	البرامج الاجتماعية والتوعية الاجتماعية والرقمية
-	٣٠,٠٠٠	أدارة ترشيد ميزانية الأسرة وتمكين الأراذل والمطلقات
١٥٢,٠٥٩	٢٠,١٠٩	مساعدة تطوع
-	١٥,٠٠٠	مسؤول الموارد المالية
-	١٢,٠٠٠	
-	٤,٣٩٩	معدات الحاسب وكمبيوترات فضاء للمستعمل وأجودان الصيغ (انضم التبرعات)
٥٣٩,٤٢٩	٤١٧,٥٩٢	
		(٩) التبرعات التقديرية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	تبرعات القسم النسائي
-	٥٧,٥٠٠	تبرعات قسم الموارد المالية
-	٣٦,٠٠٠	المقبلين على الزواج
١٥٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	إيرادات مقيدة
١٤,٣٦٩	١١,٠٨٤	تبرعات نادي سمو للأطفال
-	١٠,٥١٠	ملتقى استقرار
٢٠,٠٠٠	-	
١٨٩,٣٦٩	١٤٠,٠٩٤	

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بعجى الملك فهد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٧)
إيضاحات 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	(١٠) إعانة الوزارة
٥٠,٤٩٦	٩٠,٠٠٠	تشغيل اللجنة
-	٢٠,٠٠٠	فسيلة
-	٢٠,٠٠٠	جواز
٣٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	نادي الحي الشبابي
١٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	البرامج الاجتماعية
-	٢٠,٠٠٠	مهارات فتاة المستقبل
-	٢٠,٠٠٠	سيدات الحي
-	١٥,٠٠٠	ساعة تطوع
-	١٥,٠٠٠	أجدر الصيفي
-	١٥,٠٠٠	الصيف الشبابي
-	١٠,٠٠٠	علوم مهنية
-	١٠,٠٠٠	إدارة ترشيد ميزانية الأسرة
-	١٠,٠٠٠	تمكين المطلقات والارامل
-	١٠,٠٠٠	التوعية الاجتماعية والرقمية
١٥,٠٠٠	-	برنامج تنمية الطفولة
١١٥,٤٩٦	٢٩٥,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) مصروفات الأنشطة
٢٢٨,٥١١	١٧٦,٩٥٠	برنامج الارشاد الاسري - اصلاح
-	١١٩,١٨٥	مصاريق القسم النسائي
٤٤,٣٩٣	٣٩,٢٨٠	برنامج نادي الحي الشبابي
٥٧,٩٦١	١٤,١٩٧	برنامج اللقاء التنسيقي للجان التنمية
-	٨,٠٨٥	نادي سمو للاطفال
٦٩,٤٦٥	٤,٠٠٠	مركز تنمية الطفولة
٨٦,٧٩٩	-	نادي فتاة العشرين
٢٧,٨٢٣	-	فريق ابتكار التطوعي
١٨,٥٠٠	-	مشروع البرامج الاجتماعية
٥٣٣,٤٥٢	٣٦١,٦٩٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) مصروفات جمع الاموال
-	٢٤,٠٠٠	رواتب واجور نقدية
-	٢٤,٠٠٠	

(١٣) مصروفات عمومية وإدارية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٤١,٧٥٠	١٠٤,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٧,٦٧١	١١,٩٧٤	كهرباء ومياه
٩,١٤٤	١٠,٦٧١	هاتف وانترنت وبريد
٢,٠٦٣	٧,٧١٣	ضيافة ونظافة
١,٥٢٣	٥,٥٩١	مصاريق أخرى
١,٥٠٠	٤,٨٧٨	دعاية وإعلان
-	٤,٢٣٠	مزايا وحوافز
٧٥٠	٣,١٨٧	مطبوعات ومستلزمات مكتبية
٦,٧٦٠	١,٩٤٦	الصيانة والإصلاح
١,٩٤٥	١,٠٤٠	مواد التنظيف
١,٥٠٠	-	تجديد اقامات
٣,٣٨٣	-	مستلزمات أنظمة المعلومات
١٥٠	-	مستلزمات المطبخ
٢٠٠	-	أجور تحميل وتزليل
٧٨,٣٣٩	١٥٥,٢٣٠	

(١٤) 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 العملات 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.

(١٥) 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.

(١٦) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجنة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة اللجنة بتاريخ ٣٠ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ١ مايو ٢٠٢٢ م .