

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بحي نمار
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٢٤)
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

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بحي نمار
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بحي نمار مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٥٢٤) 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 للسياسات 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 الجمعية 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.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بحي نمار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ١٧ يناير 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 الجمعية 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 الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

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

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 عالٍ 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)

وتُعَد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن 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. 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 للجمعية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية الإفصاحات 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 الجمعية 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 الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم 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 بحي نمار 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: ٤ شعبان ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٧ مارس ٢٠٢٢ م

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بحي نمار
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٢٤)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الأصول
٢٧٠,٥٠٩	١٨٦,٦٩٦	(٤)	الأصول المتداولة
-	٤,٣٦٢	(٥)	النقد وما في حكمه
٢٧٠,٥٠٩	١٩١,٠٥٨		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
			مجموع الأصول المتداولة
١٤,٩٤٧	٤٢,٨١٢	(٦)	الأصول غير المتداولة
١,٦٨٠	٦٣٠	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٦,٦٢٧	٤٣,٤٤٢		الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٢٨٧,١٣٦	٢٣٤,٥٠٠		مجموع الأصول غير المتداولة
			إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
٤,١٦٩	٢,٩٣٦	(٨)	الالتزامات المتداولة
٤,١٦٩	٢,٩٣٦		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
			مجموع الالتزامات المتداولة
١٢٠,٧٠٢	٦٨,٠٢٦		صافي الأصول
١٦٢,٢٦٥	١٦٣,٥٣٨	(٩)	صافي الأصول غير المقيدة
٢٨٢,٩٦٧	٢٣١,٥٦٤		صافي الأصول المقيدة
٢٨٧,١٣٦	٢٣٤,٥٠٠		إجمالي صافي الأصول
			إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بحي نمار
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٢٤)

قائمة الأنشطة

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

الإيرادات والمكاسب	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
تبرعات عامة		١,٥٥٠	-	١,٥٥٠	-
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	-	١٩٠,٧٠٠	١٩٠,٧٠٠	٢٠٦,٠٠٠
إيرادات اشتراكات أعضاء		٣,٩٩٥	-	٣,٩٩٥	٣,١٥٠
اعانات الوزارة	(١١)	-	٣٠٥,٠٠٠	٣٠٥,٠٠٠	٢٦٥,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود		٤٩٤,٤٢٧	(٤٩٤,٤٢٧)	-	-
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٤٩٩,٩٧٢	١,٢٧٣	٥٠١,٢٤٥	٤٧٤,١٥٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب وأعادته التصنيف					
المصروفات والخسائر					
مصروفات الأنشطة	(١٢)	(٤٧٨,٦١٦)	-	(٤٧٨,٦١٦)	(٤٢٨,٢٢٦)
مصروفات عمومية وإدارية	(١٣)	(٦٨,٦٩٠)	-	(٦٨,٦٩٠)	(٢١٧,٨٨٤)
مصروف استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٦)	(٤,٢٩٢)	-	(٤,٢٩٢)	(٢,٣٤٨)
مصروف استهلاك الموجودات الغير ملموسة	(٧)	(١,٠٥٠)	-	(١,٠٥٠)	(٨٤٠)
إجمالي المصروفات والخسائر		(٥٥٢,٦٤٨)	-	(٥٥٢,٦٤٨)	(٦٤٩,٢٩٨)
التغير في صافي الأصول خلال السنة		(٥٢,٦٧٦)	١,٢٧٣	(٥١,٤٠٣)	(١٧٥,١٤٨)
صافي الأصول بداية السنة		١٢٠,٧٠٢	١٦٢,٢٦٥	٢٨٢,٩٦٧	٤٥٨,١١٥
صافي الأصول نهاية السنة		٦٨,٠٢٦	١٦٣,٥٣٨	٢٣١,٥٦٤	٢٨٢,٩٦٧

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

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بحي نمار
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٢٤)

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	
(١٧٥,١٤٨)	(٥١,٤٠٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
٢,٣٤٨	٤,٢٩٢	تعديلات على التغير في صافي الأصول
٨٤٠	١,٠٥٠	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١٧١,٩٦٠)	(٤٦,٠٦١)	إطفاء الموجودات الغير ملموسة
		التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
(٧٨,٩٧٥)	(١,٢٣٣)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
١٦١,٦٦٧	(٤,٣٦٢)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٨٩,٢٦٨)	(٥١,٦٥٦)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	(٣٢,١٥٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٣٢,١٥٧)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٨٩,٢٦٨)	(٨٣,٨١٣)	صافي النقدية الواردة من التدفقات الاستثمارية
٣٥٩,٧٧٧	٢٧٠,٥٠٩	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢٧٠,٥٠٩	١٨٦,٦٩٦	رصيد النقدية في بداية السنة
		رصيد النقدية في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط :-

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية نمار مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٢٤) بتاريخ
٢٠ ربيع اول ١٤٣٨ هـ الموافق ١٩ ديسمبر ٢٠١٦ م مقرها-مدينة الرياض-المملكة العربية السعودية.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول 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 للجمعية.

(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:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية 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 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 أهمها 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 الجمعية 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 نقد 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 الجمعية 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 استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ج- 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 تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والآلات 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:

النسبة	البيان
٪١٠	أجهزة التدفئة والتبريد
٪١٥	الأثاث والمفروشات

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 الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشترك، ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكمة في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بأربعة سنوات بإستخدام 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 مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٨-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقييت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

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

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

٩-٣ الاعتراف بالإيراد

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

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

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

ب- أن تتوقع الجمعية 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 الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٠-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقها الجمعية 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 التبرع الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

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

١١-٣ المصروفات

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

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية 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 للجمعية وأقسام التسويق.

١٢-٣ 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.

١٣-٣ 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.

١٤-٣ المقاصة

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

(٤) النقد وما في حكمه		بنك الجزيرة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		
١٨٦,٦٩٦	٢٧٠,٥٠٩		
١٨٦,٦٩٦	٢٧٠,٥٠٩		
(٥) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى		مصروف ايجار مقدم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		
٤,٣٦٢	-		
٤,٣٦٢	-		
(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي		التكلفة	
الأجهزة والمعدات	أثاث ومفروشات	الإجمالي	
٩,٠٣٧	١٣,٢٩٠	٢٢,٣٢٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٢,٥٣٧	١٩,٦٢٠	٣٢,١٥٧	إضافات
٢١,٥٧٤	٣٢,٩١٠	٥٤,٤٨٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٧٠٣	٣,٦٧٧	٧,٣٨٠	الاستهلاك المتراكم
١,٤٢١	٢,٨٧١	٤,٢٩٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٥,١٢٤	٦,٥٤٨	١١,٦٧٢	إهلاك العام
١٦,٤٥٠	٢٦,٣٦٢	٤٢,٨١٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥,٣٣٤	٩,٦١٣	١٤,٩٤٧	القيمة الدفترية
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

البرنامج المحاسبي		الإجمالي	(٧) الأصول الغير ملموسة - بالصافي
			<u>التكلفة</u>
		٤,٢٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
		٤,٢٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		٢,٥٢٠	<u>الإطفاء المتراكم</u>
		١,٠٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
		٣,٥٧٠	اهلاك العام
		٣,٥٧٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		٦٣٠	<u>القيمة الدفترية</u>
		١,٦٨٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		١,٦٨٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٨) <u>مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى</u>
		٢,٩٣٦	شيكات آجلة راكدة
		١,٢٣٣	ايجارات مستحقة
		٤,١٦٩	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) <u>صافي الأصول المقيدة</u>
		١٦٢,٧٨٧	اعانة الوزارة
		٧٥١	مؤسسة عبد الله بن عبد العزيز الراجحي
		١٦٣,٥٣٨	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(١٠) <u>التبرعات النقدية المقيدة</u>
		٨٠,٧٠٠	مؤسسة عبد الله بن عبد العزيز الراجحي
		٥٠,٠٠٠	دعم مؤسسة الضحيان
		٣٠,٠٠٠	أوقاف الماجد
		٣٠,٠٠٠	مؤسسة عبد اللطيف العيسى الخيرية
		-	مساهمة ال جميع مشروع وعي الشباب مركز القاسم
		-	دعم مؤسسة محمد عبد العزيز الحبيب وعي الشباب
		-	دعم مؤسسة السبيعي
		-	تبرع مؤسسة عبد العزيز الجمحب لبرنامج نادى المرأة
		٢٠٦,٠٠٠	
		١٩٠,٧٠٠	

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بحي نمار
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٢٤)

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) اعانات الوزارة
٩٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	تشغيل مقر اللجنة
-	٢٠,٠٠٠	مهتم
-	٢٠,٠٠٠	عطاء
-	١٥,٠٠٠	مؤثر
-	١٥,٠٠٠	مطمئنة
-	١٥,٠٠٠	التقني الصغير
-	١٥,٠٠٠	وقاية
-	١٥,٠٠٠	انتماء
-	١٥,٠٠٠	وصية
-	١٥,٠٠٠	بناء
-	١٠,٠٠٠	ادخار
-	١٠,٠٠٠	اجرائي
-	١٠,٠٠٠	واعي
-	١٠,٠٠٠	اثراء
١٥,٠٠٠	-	تنميتي
٢٠,٠٠٠	-	واحة المرأة
١٠,٠٠٠	-	وطني
٢٠,٠٠٠	-	تمهيز
١٥,٠٠٠	-	جرب
٢٠,٠٠٠	-	الأندية
٢٠,٠٠٠	-	بوابة التقنية
١٥,٠٠٠	-	طورني
١٠,٠٠٠	-	لكم حق
١٥,٠٠٠	-	مهاري
١٥,٠٠٠	-	قيمي
٢٦٥,٠٠٠	٣٠٥,٠٠٠	

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بحي نمار
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٢٤)

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	(١٢) مصروفات الأنشطة
-	٧٣,٩٣٠	مصروفات تشغيلية ٢٠٢١
-	٦٦,٨٣١	نادي واحة المرأة
١٠,٠٠٠	٦٤,٠٠٠	وعي الشباب
٣,٣٧٧	٤٧,٨٧١	تشغيل مقر الرجالي
-	٤٥,٨٩٧	طورني
-	٢٦,٠٠٠	نادي المرأة
-	١٨,٢٢٢	تمهير ٢٠٢٠
-	١٦,٦٦٧	مهاراتي
٣٦,٤٧٥	١٦,٤٧١	المصروفات التشغيلية أخرى
-	١٥,٥٩٢	تنميتي ٢٠٢٠
٤,٠٠٠	١٤,٢٢٢	الأندية
-	١١,٢٣٥	مطمئنة
-	٧,٨٥٠	جرب ٢٠٢٠
-	٧,٠٠٠	مهتم
-	٦,٧٥٠	التقني الصغير
٤,٥٠٠	٦,٦١١	لكم حق
-	٥,٣٥٠	بناء
-	٥,٠٠٠	انتماء
-	٥,٠٠٠	مؤثر
١٠,٢٠٠	٤,٤٦٧	قيمي
-	٣,٦٥٠	عطاء
-	٣,٤٠٠	اثراء
-	٢,٣٠٠	وصية
-	١,٩٠٠	واعي
-	١,٨٠٠	ادخار
-	٦٠٠	اجرائي
٥٥,٥٥٦	-	نمار الاجتماعي
١٥٠,٠٠٠	-	سابق
٢٩,٨١٤	-	دلي على السوق
٣,٨٦٦	-	معكم
٥,٥٥٦	-	اليوم الوطني
٤٠,٠٠٠	-	رواد التنمية
٨,٠٠٠	-	الخيمة الشتوية
٢٨,٨٦٢	-	بناء قدرات القادة التطوعية
١١,٦٦٧	-	همت طويق
١٦,٤٢٢	-	بوابة التقنية
٧,٩٣١	-	وطني
٢,٠٠٠	-	اهلا مدرستي
٤٢٨,٢٢٦	٤٧٨,٦١٦	

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	(١٣) مصروفات عمومية وإدارية
١١٧,٩٩٢	٤١,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٧٩,١٣٧	١٨,٧٠٠	مزايا وحوافز
-	٨,٥٣٤	الإيجارات
٢٧٥	٤٥٦	رسوم بنكية
٢٠,٤٨٠	-	دعاية وإعلان
٢١٧,٨٨٤	٦٨,٦٩٠	

(١٤) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية 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 الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية 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 الجمعية 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 الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملة 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 للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٤ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٧ مارس ٢٠٢٢ م