

لجنة التنمية الأجماعية الأهلية بمغبراء
لجنة أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الإجماعية بالرقم (٣٧٤)
مركز مغبراء - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير المراجع المستقل عليها

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بمغیراء
لجنة أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٧٤)
~~القوائم المالية~~
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

صفحة	المحتويات
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بمغیراء
لجنة أهلية
مغیراء - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بمغیراء - لجنة أهلية (اللجنة) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٧) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير الصادرة عن الهيئة.

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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت انتباه:

نلفت الانتباه الى ما ورد في إيضاح رقم (٣-٤) حول القوائم المالية حيث انه لم يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة للموظفين لعدم وجود موظفين مسجلين على اللجنة بالتأمينات الاجتماعية.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، من قبل مراجع آخر والذي ابدى رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢١م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة اللجنة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية اللجنة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة في اللجنة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في اللجنة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. 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 الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجنة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة اللجنة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف اللجنة عن البقاء 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.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

الدمام ٢٢ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ
الموافق ١١ يونيو ٢٠٢٣ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عمر إبراهيم العمر
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بمغبراء
لجنة أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٧٤)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١٩,٧٦٦	٢٥٢,٨٩٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٩٧,٢٣٥	٩١٧,٩٣٧	(٥)	الدفوعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
٥١٧,٠٠١	١,١٧٠,٨٣٤		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٦٧٧,٢٦٧	٦٧٢,١٩٩	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٦٧٧,٢٦٧	٦٧٢,١٩٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,١٩٤,٢٦٨	١,٨٤٣,٠٣٣		إجمالي الأصول
			إلتزامات وصافي الأصول
			إلتزامات المتداولة
٣٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	(٨)	مصرفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى
٣٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠		إجمالي إلتزامات المتداولة
			إلتزامات غير المتداولة
٥٤٠,٦٠٥	١,٠٤٠,٦٠٥	(٧)	قروض طويلة الأجل
٥٤٠,٦٠٥	١,٠٤٠,٦٠٥		إجمالي إلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
٦٧,٠٨٩	٢٢٢,٤٨٢		صافي الأصول غير المقيدة
٥٥١,٥٧٤	٤٨٩,٩٤٦		صافي الأصول المقيدة
٦١٨,٦٦٣	٧١٢,٤٢٨		إجمالي صافي الأصول
١,١٩٤,٢٦٨	١,٨٤٣,٠٣٣		إجمالي إلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بمغیراء
لجنة أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٧٤)
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب				
١٨,٠٠٠	-	-	-	إشتراكات الأعضاء
٢١٨,٦٦٥	٢٦١,٥٠٢	١٨,١٢٥	٢٤٣,٣٧٧	(٩) التبرعات النقدية
١٧٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	-	الإعانات الحكومية
-	٣٥,٠٠٠	-	٣٥,٠٠٠	إيرادات أخرى
٤٠٦,٦٦٥	٤١٦,٥٠٢	١٣٨,١٢٥	٢٧٨,٣٧٧	إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر				
٢٨١,٠٠١	٢٦٥,٢٥٣	١٩٩,٧٥٣	٦٥,٥٠٠	(١٠) تكلفة الأنشطة
٨٨,٩٩٨	٥٢,٤١٦	-	٥٢,٤١٦	(١١) المصروفات الإدارية والعمومية
٥,٠٦٨	٥,٠٦٨	-	٥,٠٦٨	(٦) استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٣٧٥,٠٦٧	٣٢٢,٧٣٧	١٩٩,٧٥٣	١٢٢,٩٨٤	إجمالي المصروفات والخسائر
٣١,٥٩٨	٩٣,٧٦٥	(٦١,٦٢٨)	١٥٥,٣٩٣	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٥٨٧,٠٦٥	٦١٨,٦٦٣	٥٥١,٥٧٤	٦٧,٠٨٩	صافي الأصول بداية السنة
٦١٨,٦٦٣	٧١٢,٤٢٨	٤٨٩,٩٤٦	٢٢٢,٤٨٢	صافي الأصول نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بمغیراء
لجنة أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٧٤)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٣١,٥٩٨	٩٣,٧٦٥	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي</u>
		<u>من الأنشطة التشغيلية :</u>
٥,٠٦٨	٥,٠٦٨	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١٨,٠٠٠)	١٨,٠٠٠	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
-	٥٥,٠٠٠	إلتزامات متداولة أخرى
(٤٧٩,٢٣٥)	(٤٣٨,٧٠٢)	ذمم وقروض الاسر المنتجة
(٤٦٠,٥٦٩)	(٢٦٦,٨٦٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
٤٨٠,٣٣٤	٥٠٠,٠٠٠	المقبوضات من القروض طويلة الأجل
٤٨٠,٣٣٤	٥٠٠,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التمويلية
١٩,٧٦٥	٢٣٣,١٣١	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
١	١٩,٧٦٦	النقد وما في حكمه بداية العام
١٩,٧٦٦	٢٥٢,٨٩٧	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بمغیراء
لجنة أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٧٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١ نبذة عن اللجنة وطبيعة أعمالها
أ تأسيس اللجنة:

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بمغیراء - العلا هي لجنة تعمل بموجب السجل رقم (٣٧٤) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣١/٠٧/٢٤ الموافق ٢٠١٠/٧/٧.

ب الغرض

- تهدف اللجنة الى تنمية المجتمعات المحلية تنمية اجتماعية متكاملة وشاملة وفق الأساليب العلمية الحديثة المستندة الى احتياجات المواطن في تلك المجتمعات.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجنة في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بمغبراء
لجنة أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٧٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً للإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط مترakمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسملة تكلفة الإستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

الأثاث والتجهيزات	١٥%
أدوات مكتبية	١٥%
أدوات كمبيوتر	٢٠%
عدد و أدوات	١٥%

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير .

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.

يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / (خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

٣-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.

٤-٣ التزامات منافع الموظفين

يتم إحتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي. لم يتم إحتساب مخصص نهاية الخدمة لعدم وجود موظفين مسجلين بالتأمينات الاجتماعية.

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بمغبراء
لجنة أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٧٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٥-٣ القروض

يتم قياس القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

يتم سداد السحب على المكشوف بالكامل عند الطلب ويتم قياسه مبدئياً ولاحقاً بالقيمة الاسمية (مبلغ القرض).

في حال كان القرض بدون فوائد أو يحمل فائدة أقل من سعر فائدة السوق السائدة ، فإنه يتم إثباته مبدئياً بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية المخصومة بسعر فائدة السوق السائدة لأداة الدين المماثلة. يتم إثبات الفرق بين القيمة الحالية المخصومة ومبلغ القرض الذي تم استلامه كإيرادات تمويلية. يتم لاحقاً قياس القرض الذي بدون فائدة بالتكلفة المطفأة ، باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة ، ويشمل ذلك إلغاء الخصم ، بحيث تكون القيمة الدفترية للالتزام في تاريخ السداد مساوية للمبلغ المطلوب سداؤه. يتم تضمين إطفاء الخصم في تكاليف التمويل في قائمة الدخل.

٦-٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.

يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.

يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.

يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.

يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.

لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

٧-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجنة، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة. تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها اللجنة من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بمغیراء
لجنة أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٧٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات اللجنة.

٨-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

٩-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على اللجنة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع اللجنة أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١٠-٣ قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

- * الأصول غير المقيدة وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- * الأصول المقيدة وهي 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.

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بمغیراء
لجنة أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٧٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

- * التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
- ١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو 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 استيفاءه من قبل اللجنة.
- * التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
- ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل اللجنة.
 - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل اللجنة.

١١-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير ، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة ، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

١٢-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بمغبراء
 لجنة أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٧٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 بالريال السعودي

		٤ النقد وما في حكمه	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
١٩,٧٦٦	٢٥٢,٨٩٧	١ - ٤	أرصدة لدى البنوك
١٩,٧٦٦	٢٥٢,٨٩٧		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:			
١٩,٧٦٦	٢٥٢,٨٩٧		مصرف الراجحي
١٩,٧٦٦	٢٥٢,٨٩٧		المجموع
		٥ <u>الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى</u>	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
١٨,٠٠٠	-		مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٧٩,٢٣٥	٩١٧,٩٣٧		ذمم مديني ومستفيدي القروض (الاسر المنتجة)
٤٩٧,٢٣٥	٩١٧,٩٣٧		الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر

* لدي اللجنة برنامج تنموي تجاه المستفيدين والاسر المنتجة بتقديم القروض التمويلية لمشاريع المستفيدين ويتم استرداد تلك القروض للجنة وفق اتفاقية مسبقة وجدولة لتلك القروض التنموية للاسر.

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بمغیراء
لجنة أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٧٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٦ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٠	الإجمالي ٢٠٢١	المشروعات تحت التنفيذ	عدد و أدوات	أدوات كمبيوتر	أدوات مكتبية	الأثاث والتجهيزات	
٧٠٢,٦٠٧	٧٠٢,٦٠٧	٦٥١,٩٣٢	٧,٨٩٠	١١,٩٠٠	٢٠,٩٥٠	٩,٩٣٥	التكلفة في بداية السنة
٧٠٢,٦٠٧	٧٠٢,٦٠٧	٦٥١,٩٣٢	٧,٨٩٠	١١,٩٠٠	٢٠,٩٥٠	٩,٩٣٥	التكلفة في نهاية السنة
٢٠,٢٧٢	٢٥,٣٤٠	-	٥,١٤٨	٤,٧٤٧	١٠,٤٧٥	٤,٩٧٠	مجمع الإستهلاك في بداية السنة
٥,٠٦٨	٥,٠٦٨	-	٧٨٩	١,١٩٠	٢,٠٩٥	٩٩٤	إستهلاك السنة
٢٥,٣٤٠	٣٠,٤٠٨	-	٥,٩٣٧	٥,٩٣٧	١٢,٥٧٠	٥,٩٦٤	مجمع الإستهلاك في نهاية السنة
	٦٧٢,١٩٩	٦٥١,٩٣٢	١,٩٥٣	٥,٩٦٣	٨,٣٨٠	٣,٩٧١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦٧٧,٢٦٧		٦٥١,٩٣٢	٢,٧٤٢	٧,١٥٣	١٠,٤٧٥	٤,٩٦٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بمغبراء
لجنة أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٧٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٧ قروض طويلة الأجل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	قروض بنك التنمية الاجتماعي
٤٠,٦٠٥	٤٠,٦٠٥	قروض شركة احمد هاشم
٥٤٠,٦٠٥	١,٠٤٠,٦٠٥	قروض طويلة الأجل في ٣١ ديسمبر

* تمكنت اللجنة من الحصول علي قرض طويل الاجل من بنك التنمية الاجتماعي، وهو قرض بدون فوائد لدعم وتمويل مشاريع الاسر المنتجة ، وتتعهد اللجنة بسداد القرض لاحقا وفق اتفاقيات وجدولة للقرض.

٨ مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	مصروفات مستحقة
٣٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر

٩ التبرعات النقدية

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
-	١٨,١٢٥	١٨,١٢٥	-	تبرع مؤسسة الملك خالد- تمكين المرأة
-	١٢٠,٣٩٠	-	١٢٠,٣٩٠	ايرادات مشروع الانتاج الحيواني
-	١٠٠,٤٨٤	-	١٠٠,٤٨٤	دعم بنك التنمية
-	٢٢,٥٠٣	-	٢٢,٥٠٣	مبيعات مركز الانتاج الأسري
٢١٨,٦٦٥	-	-	-	تبرعات عامة نقدية
٢١٨,٦٦٥	٢٦١,٥٠٢	١٨,١٢٥	٢٤٣,٣٧٧	المجموع

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بمغیراء
لجنة أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٧٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١٠ تكلفة الأنشطة

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
-	١٠,٥٠٠	-	١٠,٥٠٠	حوافز و مكافآت
-	٥٥,٠٠٠	-	٥٥,٠٠٠	ايجارات
-	١٤,٥٠٠	١٤,٥٠٠	-	مصاريف تحصيل التبرعات
-	٦١,٥٠٠	٦١,٥٠٠	-	مصاريف برنامج تمكين المرأة
٨١,٠٠٠	-	-	-	برنامج تاهيل الشباب لسوق العمل
١٠٠,٠٠٠	-	-	-	مصاريف دعم مؤسسة الملك خالد - جائحة كورونا
١٠٠,٠٠١	-	-	-	برامج متنوعة
-	٣٣,٦٥٣	٣٣,٦٥٣	-	مصاريف - تكلفة مواد واعداد وجبات
-	٣١,٦٠٠	٣١,٦٠٠	-	مصاريف تشغيل -
-	٥٣,٦٠٠	٥٣,٦٠٠	-	مصاريف مشروع الانتاج الحيواني
-	١,٥٠٠	١,٥٠٠	-	مصاريف تدريب - دورات
-	٣,٤٠٠	٣,٤٠٠	-	الاحتفال باليوم الوطني
٢٨١,٠٠١	٢٦٥,٢٥٣	١٩٩,٧٥٣	٦٥,٥٠٠	إجمالي تكلفة الأنشطة

١١ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة غير مقيدة	
-	٢٢,٧٥٠	٢٢,٧٥٠	حوافز و مكافآت
-	١,٧٧٥	١,٧٧٥	صيانة وإصلاح
-	١٤٠	١٤٠	هاتف وكهرباء و ماء
١١٠	٤٦	٤٦	مصاريف بنكية
-	٨٥٠	٨٥٠	نقل للخارج
-	١٩,٨٥٠	١٩,٨٥٠	حوافز و مكافآت
-	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	أتعاب مهنية وإستشارات
-	١٤٠	١٤٠	قرطاسية ومطبوعات
-	٣,١٦٥	٣,١٦٥	ضيافة و نظافة
-	٧٠٠	٧٠٠	مستلزمات مكتبية
٣٣,٣٣٣	-	-	مصاريف إدارية قسم النساء
٥٥,٥٥٥	-	-	مصاريف إدارية قسم الرجال
٨٨,٩٩٨	٥٢,٤١٦	٥٢,٤١٦	المجموع

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بمغیراء
لجنة أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٧٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١٢ إعتد القوائم المالية

تم إعتد هذه القوائم المالية من قبل رئيس مجلس الإدارة في ١١ يونيو ٢٠٢٣ م .

١٣ الإلتزامات المحتملة

لا توجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٠: لا يوجد)

١٤ الإرتباطات المالية

لا توجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٠: لا يوجد).

١٥ الأحداث اللاحقة

تعقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجنة والظاهر في هذه القوائم المالية .

١٦ الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والإلتزامات الأخرى .

١-١٦ مخاطر الإئتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالإلتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها اللجنة حيث تقوم اللجنة بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

٢-١٦ مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجنة ولم يكن لدى اللجنة موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

٣-١٦ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة لجنة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم اللجنة وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

٤-١٦ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات اللجنة الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهريّة بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهريّة.

١٧ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .