

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بروضة سدير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣)  
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
١١-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بروضة سدير  
المحترمين  
الرياض - المملكة العربية السعودية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بروضة سدير مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة 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 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة 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، ومسئوليتنا 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 لأبداء رأينا.

### أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بروضة سدير للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٢٣ فبراير 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 تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجنة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ 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 أمدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.

**مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمه)**

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. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية 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 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 جوهرية 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 جوهرية، 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، 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 بروضة سدير 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 جماد الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ١٧ شعبان ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٢٠ مارس ٢٠٢٢ م

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بروضة سدير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣)  
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
٣٢٠,٩١٦	٤١٧,٩٢٤	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٣,٢٤٥	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٢٠,٩١٦	٤٢١,١٦٩		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥٢,٤٦٦	٣٦,١٦٦	(٦)	المتلكات والآلات والمعدات - الصافي
٥٢,٤٦٦	٣٦,١٦٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٧٣,٣٨٢	٤٥٧,٣٣٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات غير المتداولة
-	١٤٣,٧٠٧	(٧)	مخصص منافع موظفين
-	١٤٣,٧٠٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
-	١٤٣,٧٠٧		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
(١٦,٣٠٠)	(٢١٥,٢١٨)		صافي الأصول غير المقيدة
٣٨٩,٦٨٢	٥٢٨,٨٤٦	(٨)	صافي الأصول المقيدة
٣٧٣,٣٨٢	٣١٣,٦٢٨		مجموع صافي الأصول
٣٧٣,٣٨٢	٤٥٧,٣٣٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

رضية المحاسب

محمد إبراهيم السويح

أحمد العذري

محمد فهد الجهم

المحاسب

ياسر عبد الله طويرس



لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بروضة سدير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣)  
قائمة الانشطة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	الإيرادات والمكاسب
٢٤,٥٠٠	١,٦٥٠	-	١,٦٥٠	التبرعات النقدية غير المقيدة
٢٦٩,٧٩٨	٢٨٨,٧٦٠	٢٣٢,٧٦٠	٥٦,٠٠٠	(٩) إيرادات اشتراكات الأعضاء
٢٠٠,٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠	-	(١٠) إيرادات الأنشطة
-	-	(٣٨٣,٥٩٦)	٣٨٣,٥٩٦	الإعانات الحكومية
٤٩٤,٢٩٨	٦٣٠,٤١٠	١٣٩,١٦٤	٤٩١,٢٤٦	صافي الأصول المحررة من القيود
(٤١٩,٤٦٣)	(٣٨٣,٥٩٦)	-	(٣٨٣,٥٩٦)	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
(٢٧٣,٤٦٠)	(١٦٣٨٠٤)	-	(١٦٣٨٠٤)	إجمالي الإيرادات والمكاسب
(١٦,٣٠٠)	(١٦,٣٠٠)	-	(١٦,٣٠٠)	المصاريف والمساعدات
(٧٠٩,٢٢٣)	(٥٦٣٧٠٠)	-	(٥٦٣٧٠٠)	(١١) مصروفات الأنشطة
(٢١٤,٩٢٥)	٦٦٧١٠	١٣٩,١٦٤	(٧٢٤٥٤)	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
-	(١٢٦٤٦٤)	-	(١٢٦٤٦٤)	مصروف إستهلاك الممتلكات والآلات
-	(١٢٦٤٦٤)	-	(١٢٦٤٦٤)	والمعدات
(٢١٤,٩٢٥)	(٥٩٧٥٤)	١٣٩,١٦٤	(١٩٨٩١٨)	إجمالي المصاريف والمساعدات
٥٨٨,٣٠٨	٣٧٣,٣٨٢	٣٨٩,٦٨٢	(١٦,٣٠٠)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
٣٧٣,٣٨٣	٣١٣٦٢٨	٥٢٨,٨٤٦	(٢١٥,٢١٨)	البنود الإستثنائية
-	(١٢٦٤٦٤)	-	(١٢٦٤٦٤)	تسويات سنوات سابقة
-	(١٢٦٤٦٤)	-	(١٢٦٤٦٤)	التغير من البنود الإستثنائية
(٢١٤,٩٢٥)	(٥٩٧٥٤)	١٣٩,١٦٤	(١٩٨٩١٨)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٥٨٨,٣٠٨	٣٧٣,٣٨٢	٣٨٩,٦٨٢	(١٦,٣٠٠)	صافي الأصول بداية السنة
٣٧٣,٣٨٣	٣١٣٦٢٨	٥٢٨,٨٤٦	(٢١٥,٢١٨)	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس اللجنة  
محمد إبراهيم السوي

مدير اللجنة  
محمد محمد حسن

المحاسب  
ياسر محمد بن مكي



لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بروضة سدير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣)  
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	
(٢١٤,٩٢٥)	(٥٩٧٥٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
١٦,٣٠٠	١٦,٣٠٠	تعديلات لبنود غير نقدية
	١٢٦,٤٦٤	إستهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
	٢٠,٧٠٠	تسويات سنوات سابقة
(١٩٨,٦٢٥)	١٠٣,٧١٠	المكون من مخصص منافع الموظفين
		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
٥,٠٠٠	(٣,٢٤٥)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
	(٣,٤٥٧)	ذمم مدينة
(١٩٣,٦٢٥)	٩٧٠٠٨	المُسدد من مخصص منافع الموظفين
(١٩٣,٦٢٥)	٩٧٠٠٨	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٥١٤,٥٤١	٣٢٠,٩١٦	صافي التغير في رصيد النقدية
٣٢٠,٩١٦	٤١٧,٩٢٤	رصيد النقدية في بداية السنة
		رصيد النقدية في نهاية السنة

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

رئيس اللجنة  
عبد البراهيم السويح

امينة اللجنة  
محمد محمد الحويج

المحاسب  
ياسر محمد بن بلوس



### (١) التكوين والنشاط:-

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بروضة سدير لجنة أهلية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣) بتاريخ ٢٤ شعبان ١٣٩٩ هـ الموافق ١٩ يوليو ١٩٧٩ م مركزها الرئيسي -روضة سدير- منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية.

### وتتمثل أهداف اللجنة طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- اكتشاف احتياجات المواطنين وحثهم على المشاركة في تليتها.
- اقتراح المشروعات والبرامج اللازمة لتنمية المجتمع المحلي والمشاركة (المالية) أو (العينية) أو (البشرية) في تنفيذها وتقويمها ومتابعتها.
- المساهمة في تنمية الموارد البشرية للمجتمع المحلي، واكتشاف القيادات الاجتماعية واستثمارها لتحقيق التنمية المستدامة.

### 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 للمحاسبين القانونيين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

#### أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية، بإستثناء 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 الأحكام 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 وافتراسات 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 الأحكام 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.



عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

### ١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تمه)

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

#### الاستمرارية

أجرت إدارة اللجنة تقييماً لقدرة اللجنة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها فئاعة أن لدى اللجنة الموارد الكافية لإستمرار اعمالها 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 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 نقد 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.
- 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 ك"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 إثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن إثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى ك"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 للجمعية.

### 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:

النسبة	البيان
٢٠ %	السيارات

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 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 الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

### ٧-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باللجنة وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة اللجنة، لا تقوم اللجنة بإستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة اللجنة وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

### ٨-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول اللجنة وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة بإستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالإستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو إستثمارات 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 إستثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد أصول الأوقاف جزءاً من أصول اللجنة، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة بإستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها وإستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

### ٩-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد اللجنة في رسوم العضوية وعوائد نشاطات اللجنة والصدقات والهبات والتبرعات التي تلتفها 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 اشكال 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 مراجعة لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

### ١٠-٣ 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 تتكبدها 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 للجمعية 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 أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

### ١٢-٣ عقود الأيجار

يتم تصنيف عقود الأيجار على إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الأيجار على إنه 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 وبتدرج 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 أن واحد

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بروضة سدير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣)

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	(٤) النقد وما في حكمه
٣٢٠,٩١٦	٤١٧,٩٢٤	مصرف الراجحي
٣٢٠,٩١٦	٤١٧,٩٢٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً
-	٣,٢٤٥	إيجار مقدم
-	٣,٢٤٥	
الإجمالي	السيارات	(٦) الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي
٨١,٥٠٠	٨١,٥٠٠	التكلفة
٨١,٥٠٠	٨١,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٩,٠٣٤	٢٩,٠٣٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٦,٣٠٠	١٦,٣٠٠	الاستهلاك المتراكم
٤٥,٣٣٤	٤٥,٣٣٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣٦,١٦٦	٣٦,١٦٦	إهلاك العام
٥٢,٤٦٦	٥٢,٤٦٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	القيمة الدفترية
-	١٢٦٤٦٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٢٠٧٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	(٣٤٥٧)	مخصص منافع موظفين
-	١٤٣٧٠٧	تسويات سنوات سابقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المكون خلال العام
٣٨٩,٦٨٢	٥٢٨,٨٤٦	المُسدد خلال العام
٣٨٩,٦٨٢	٥٢٨,٨٤٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) صافي الأصول المقيدة
٣٨٩,٦٨٢	٥٢٨,٨٤٦	إعانة الوزارة
٣٨٩,٦٨٢	٥٢٨,٨٤٦	

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بروضة سدير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣)  
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	(٩) إيرادات الأنشطة
١٩٥,٧١٣	١٠٧,٩٦٤	روضة الأطفال بالروضة
٧٢,٠٨٥	٥٣,٧٩٦	مركز النشاط الاجتماعي بالروضة
-	٣٤,٠٠٠	الأسر المنتجة
-	٢٩,٠٠٠	مسيرة العيد
-	٨,٠٠٠	مسابقة أفضل طبق
٢,٠٠٠	-	إيرادات البرنامج الثقافي
٢٦٩,٧٩٨	٢٣٢,٧٦٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) الإعانات الحكومية
٢٠٠,٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠	دعم الوزارة - تشغيل مقر اللجنة
٢٠٠,٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) مصروفات الأنشطة
١٧٣,٧٦٤	٩٨,٧١٧	روضة الأطفال بروضة سدير
-	٧١,١٧٥	مركز النشاط الاجتماعي بالروضة
-	٥٩,٩٠٩	الأسر المنتجة
-	٢٥,٧٠٩	ديوانية المجتمع التنموي
-	١٩,٧٩٢	النادي الصيفي للفتيات
-	١٩,٣٠٠	نادي المعالي الصيفي للشباب
-	١٩,٠٩٣	ذوي الاحتياجات الخاصة
-	١٣,١٩٨	مبادرة شباب رائعون
-	١٣,١٨٧	مسيرة العيد
-	١٢,٩١٧	الدورات التقنية والمهنية
-	١٠,١٠٧	صيفنا مميز
-	٩,٠٩٢	مبادرون التطوعي
-	٦,٤٠٠	نibus الأبداع للفتيات
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	مركز النشاط الاجتماعي بالتويم
٨٤,٨٢٧	-	اجتماعي الروضة
٧٥,٢٤٥	-	البرامج الاجتماعية
٣٩,٣١٤	-	البرنامج الثقافي
٢٥,٥١٢	-	مركز النشاط الاجتماعي بالداخلة
١٣,٥٣٦	-	ملتقى الطفولة الاجتماعي
٢,٢٦٥	-	برنامج مقيم
٤١٩,٤٦٣	٣٨٣,٥٩٦	

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بروضة سدير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣)  
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 عمومية وإدارية
١٢٦,١٠٠	١٠٢,١٥٠	الأجور والمرتببات
٤١,٧٠٠	١٢,٧٥٥	إيجارات
١٢,٥٥٠	١١,٨٦٧	تأمين صحي
-	٢٠٧٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٣,٦٢٧	٣,٦٦٣	هاتف وجوال ونبث
-	٣,٣٥٠	بدل سكن
٣٣,٧٢٨	٢,٣٢٥	رخص عمل
٣,٢٥٠	١,٥٨٨	تجديد اقامات
١,٤٠٠	١,٤٥٠	تذاكر سفر
-	١,٢٦٥	برنامج مقيم
٤٠٩	٨٠٥	كهرباء
٥٠٠	٦٥٠	بريد
٤٩,٩٩٦	٥٨٦	صيانة وترميم
٢٠٠	٤٠٠	تأشيرات خروج وعودة
-	٢٥٠	نقلات
<b>٢٧٣,٤٦٠</b>	<b>١٦٣٨٠٤</b>	

(١٣) ادارة 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 وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

(١٥) اعتماد القوائم المالية: تم اعتماد القوائم المالية للجنة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة اللجنة