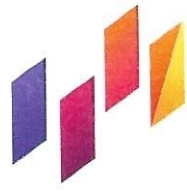




المجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية لأحياء رأس تنورة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٢٥٥)
رأس تنورة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة حفظهم الله

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية لآحياء رأس تنورة

رأس تنورة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية لآحياء رأس تنورة (اللجنة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن اللجنة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢١ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجنة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكيها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة اللجنة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية اللجنة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في اللجنة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

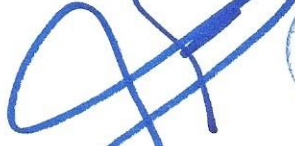
تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعددتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة اللجنة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف اللجنة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

مدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون



فيصل بن محمد العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٨ ذو الحجة ١٤٤٣هـ

الموافق ٢٧ يوليو ٢٠٢٢م

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	ايضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
			تد وما يعادله
١٢٩,٩٦٣	٣٢١,٠٢٣	(٣)	صاري مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٥,٨٣٢	١٥,٧٩٢	(٤)	جمالي الأصول المتداولة
١٤٥,٧٩٥	٣٣٦,٨١٥		
			<u>الأصول الغير متداولة</u>
			ممتلكات ومعدات
١١,٦٦٧	٣	(٥)	جمالي الأصول غير المتداولة
١١,٦٦٧	٣		جمالي الأصول
١٥٧,٤٦٢	٣٣٦,٨١٨		
			<u>الالتزامات و صافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
			صاري مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٧٧,١٢٥	٢٢٤,٧٠١	(٦)	جمالي الالتزامات المتداولة
١٧٧,١٢٥	٢٢٤,٧٠١		اصلي الالتزامات
١٧٧,١٢٥	٢٢٤,٧٠١		
			<u>صافي الأصول</u>
			صافي الأصول غير المقيدة
-	(٢٢٥,٩٢٠)		صافي الأصول المقيدة
(١٩,٦٦٣)	٣٣٨,٠٣٧		اصلي صافي الأصول
(١٩,٦٦٣)	١١٢,١١٧		جمالي الالتزامات و صافي الأصول
١٥٧,٤٦٢	٣٣٦,٨١٨		

٢٠٢٠	٢٠٢١	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					المكاسب:
١٣٦,٨٠٨	٨١,٠٢٥	٨١,٠٢٥	-	(٧)	الأعضاء
٢١٥,٠٠٠	٥٤٦,٥٠٠	٥٤٦,٥٠٠	-	(٨)	مقررة ومنح حكومية
٣٥١,٨٠٨	٦٢٧,٥٢٥	٦٢٧,٥٢٥	-		الإيرادات والمكاسب
					الخسائر:
١٥٧,٥٨٠	٢٦٩,٨٢٥	٢٦٩,٨٢٥	-	(٩)	الأنشطة
٢٤٠,٧١٠	١٩٣,٨٦٥	-	١٩٣,٨٦٥	(١٠)	العمومية والإدارية
١٢,٢٩٣	٣٦,٩٦٦	-	٣٦,٩٦٦	(٥)	الممتلكات ومعدات
٤١٠,٥٨٣	٥٠٠,٦٥٦	٢٦٩,٨٢٥	٢٣٠,٨٣١		المصروفات والخسائر
(٥٨,٧٧٥)	١٢٦,٨٦٩	٣٥٧,٧٠٠	(٢٣٠,٨٣١)		صافي الأصول خلال السنة
(١٣٠,٧٥٦)	٤,٩١١	-	٤,٩١١		سنوات سابقة
١٦٩,٨٦٨	(١٩,٦٦٣)	(١٩,٦٦٣)	-		أصول في بداية السنة
(١٩,٦٦٣)	١١٢,١١٧	٣٣٨,٠٣٧	(٢٢٥,٩٢٠)		أصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
		تدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(٥٨,٧٧٥)	١٢٦,٨٦٩	غير في صافي الأصول خلال السنة
(١٣٠,٧٥٦)	٤,٩١١	تغيرات لتسوية صافي الربح (الخسارة) إلى صافي النقد
١٢,٢٩٣	٣٦,٩٦٦	تغيرات سنوات سابقة
(١٧٧,٢٣٨)	١٦٨,٧٤٦	تهلاك الممتلكات والمعدات
		تدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٨,٣٣٢)	٤٠	صاري مدفوعة مقدما
١٥٧,١٢٥	٤٧,٥٧٦	صاري مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٨,٤٤٥)	٢١٦,٣٦٢	تغير التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		تدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٢٥,٣٠٢)	شركات والآت ومعدات
-	(٢٥,٣٠٢)	تغير التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٨,٤٤٥)	١٩١,٠٦٠	تغير التغير في النقد و ما يعادله خلال السنة
١٥٨,٤٠٨	١٢٩,٩٦٣	صدة النقد في الصندوق وما يعادله - بداية السنة
١٢٩,٩٦٣	٣٢١,٠٢٣	صدة النقد في الصندوق و ما يعادله - نهاية السنة

عن اللجنة

هيئة التنمية الاجتماعية الأهلية لأحياء رأس تنورة تعمل بموجب ترخيص رقم (٢٥٥) مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٢٧/٠٧/١ هـ - ومركزها الرئيسي رأس تنورة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية.

عن المالية

هيئة المالية للجنة تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

عن أهم السياسات المحاسبية

إعداد القوائم المالية طبقاً لمعيار المنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية المحاسبين القانونيين، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل اللجنة:

عن الأعداد

عن الالتزام

إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولتطلبات الإثبات والقياس الإصحاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف اللجنة.

عن القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

عن افتراضات محاسبية مؤثرة

إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و التزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة اللجنة شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن اللجنة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإجمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة

الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

حد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار عرض من إستخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند حدوث مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغييرات الناتجة بأثر مستقبلي.

في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس
مؤشر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس
الهبوط في القيمة، إن وجدت.

في قيمة الأصول المالية

تتم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة
تتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية
تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقتررة لتلك الأصول المالية.

المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة

المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بنفيوض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذه، أو
أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن اللجنة لديها سلطة الإدارة و
عرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للمؤسسة على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه
تبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

عن السياسات المحاسبية المهمة

ود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة.
الكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات.
يختلف العمر الإنتاجي لبند الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.
المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك
تسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية
الجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

إهلاك

يحتسب الإهلاك بناء على القيمة القابلة للإستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة
يتم احتساب الإهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.

البند	معدل الإستهلاك السنوي
سيارات	٢٠%
اثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة وبرامج	٢٠%
تحسينات على مباني مستأجرة	٢٠%
ديكورات وتجهيزات	١٥%

في مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى
مناسباً.

ت المالية

الجنة بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.
الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح اللجنة طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي
أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة
من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان
يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين
ية.

تجاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها
ة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

الديون بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على
أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من
طقي القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

ت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا ميرر
قته يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة

جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

الغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل

الغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو

إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك

مع المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

حول المالية

بند الأولي

الأصل المالي فقط عندما تصبح اللجنة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجنة النقد
إيجاله والذمم المدينة.

في اللاحق

لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي
المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.
إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنتضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول اللجنة - إلى
غير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون اللجنة قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

تزامات المالية

بند الأولي

الالتزام المالي فقط عندما تصبح اللجنة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة.

في إثبات الالتزام المالي

إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه. تكاليف الإيرادات من الاجور ،
صاريف المباشرة الأخرى بخلاف المصاريف الإدارية والعمومية والعمومية. ويتم تسجيل المصروفات عند حدوثها كمصاريف فترة إذا لم
ي تحديد الفترات المستفيدة فيها ويتم تحميلها على الفترات ذات الصلة.

دوما يعادله

عرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات
قيمة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر او اقل .

مستحقة وذمم دائنة أخرى

التي قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلا مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها اللجنة سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

مخصصات

ثبات الاولي

يتم المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على اللجنة الالتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره حرة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير يقع المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحرة للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك التزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

إيرادات

يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر شروط التالية :-

- (١٧١) ان تتمتع اللجنة بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .
- (١٧٢) ان تتوقع اللجنة الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- (١٧٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
- (١٧٤) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المعقدة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

تبرعات العينية

تبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع يتم تحصيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

مصرفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

توازن ما يعادله

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
١٢٩,٩٦٣	٣٢١,٠٢٣
١٢٩,٩٦٣	٣٢١,٠٢٣

موازن تحلوية

موازن مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
-	١٥,٧٩٢
١٥,٨٣٢	١٥,٧٩٢
١٥,٨٣٢	١٥,٧٩٢

موازن مدفوعة مقدما

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية لأحياء رأس تنورة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٢٥٥)
 رأس تنورة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٥) ممتلكات ومعدات

تتألف الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مالي:

نوع الأصل	في ٢٠٢١/١٠/٠١	في ٢٠٢١/١٢/٣١	مجمع الاستهلاك	استهلاك الفترة	مجمع الاهلاك	صافي القيمة الدفترية	صافي القيمة الدفترية
	٢٠٢١/١٠/٠١	٢٠٢١/١٢/٣١	في ٢٠٢١/١٠/٠١	في ٢٠٢١/١٢/٣١	في ٢٠٢١/١٢/٣١	كما في ٢٠٢١/١٢/٣١	كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١
اجهزة وبرامج	١٢٧,٢٥١	١٢٧,٢٥١	١٢٧,٢٥٠	١٢٧,٢٥٠	١	١	١
ديكورات وتجهيزات	١٥٩,١٣٧	١٥٩,١٣٧	١٥٩,١٣٦	١٥٩,١٣٦	١	١	١
أثاث ومفروشات	١٢٢,٩٢٧	١٢٢,٩٢٧	١١١,٢٦٤	١١,٦٦٣	-	١١,٦٦٣	١١,٦٦٣
سيارات	١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	١٠٩,٩٩٩	١٠٩,٩٩٩	١	١	١
تحسينات علي مباني مستأجرة	٢٦٩,٢٢١	٢٩٤,٥٢٣	٢٦٩,٢٢٠	٢٥,٣٠٣	-	٢٩٤,٥٢٣	١
المجموع	٧٨٨,٥٣٦	٨١٣,٨٣٨	٧٧٦,٨٦٩	٣٦,٩٦٦	٣	١١,٦٦٧	١١,٦٦٧

صروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	قرض حسن
١٥٧,١٢٥	١٩٤,٧٠١	شركة كفاءات المعرفة
-	١٠,٠٠٠	تعم دائنة اخري
<u>١٧٧,١٢٥</u>	<u>٢٢٤,٧٠١</u>	

تراكبات الأعضاء

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٧٩,٥٠٠	٥١,٢٥٠	رسوم واشترابات الروضة
٥٧,٣٠٨	٢٩,٧٧٥	رسوم واشترابات مركز إتقان
<u>١٣٦,٨٠٨</u>	<u>٨١,٠٢٥</u>	

إعانات ومنح حكومية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢١٥,٠٠٠	٢٨٥,٠٠٠	الدعم الحكومي لدعم برامج اللجنة
-	٢٦١,٥٠٠	الدعم الأهلي
<u>٢١٥,٠٠٠</u>	<u>٥٤٦,٥٠٠</u>	

صروفات الأنشطة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٤١,١٠٠	٢١,٠٥٠	روضة المبدعين
٢٩,٥٠٠	٤٥,٢٩٩	برامج مركز إتقان
٣٠,٦١١	١٥٥,٩٠٠	تشاط دعائية وإعلان - برامج اللجنة
٥٦,٣٦٩	٤٧,٥٧٦	رسوم خدمات توظيف عمالة
<u>١٥٧,٥٨٠</u>	<u>٢٦٩,٨٢٥</u>	

الصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٧٩,٠٠٠	٥٣,٣٠٠	أجور ورواتب ومافي حكمها
١١٤,١٦٨	٨٠,٨٧٤	إيجارات
١٧,١٣٩	١١,٥٧٣	كهرباء ومياة وغاز
٣٠,٤٠٣	٤٨,١١٨	مصرفات متنوعة
<u>٢٤٠,٧١٠</u>	<u>١٩٣,٨٦٥</u>	

إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجنة حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

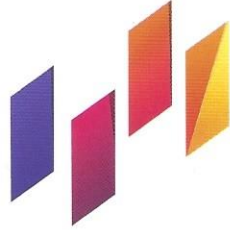
تتسبب مخاطر السيولة في عدم قدرة اللجنة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة جرياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن اللجنة معرضة لمخاطر مؤثرة تطغى بالسيولة لطبيعة نشاط اللجنة ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتسبب مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

عند القوائم المالية

تتوافق و الاعتماد للقوائم المالية للجنة من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٧-٦-٢٠٢٢



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants