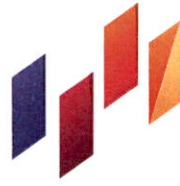


لجنة التنمية الإجتماعية الأهلية بالروضة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٨)  
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقرير المراجع المستقل

| الصفحة |                             |
|--------|-----------------------------|
| ١ - ٢  | تقرير المراجع المستقل       |
| ٣      | قائمة المركز المالي         |
| ٤      | قائمة الأنشطة               |
| ٥      | قائمة التدفقات النقدية      |
| ٦ - ١٢ | إيضاحات حول القوائم المالية |



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AIMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

## تقرير المراجع المستقل

المحترمون

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة  
لجنة التنمية الإجتماعية الأهلية بالروضة  
منطقة حائل – المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالروضة "اللجنة" والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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 ٢٠٢١م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم 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 ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأى غير معدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ٠٤ أبريل ٢٠٢١م

### 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 الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها 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 عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالى 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.
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 خلصنا إلى وجود عدم تأكيد 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.
  - تقويم 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 بالحوكمة 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.

ممدوح سليمان الماجد وفصيل محمد العنزي  
محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض-المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٤٤٣/١١/٠١ هـ

الموافق: ٢٠٢٢/٠٥/٣١ م

ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٤٣١/٠٧/١٨ هـ

لجنة التنمية الإجتماعية الأهلية بالروضة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٨)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | إيضاح | الأصول                          |
|-----------------|-----------------|-------|---------------------------------|
|                 |                 |       | <u>الأصول المتداولة</u>         |
| ١٠٦,٠٩٥         | ١٦٩,٠٦٩         | (٥)   | النقد وما يعادله                |
| ١٠٦,٠٩٥         | ١٦٩,٠٦٩         |       | إجمالي الأصول المتداولة         |
|                 |                 |       | <u>الأصول غير المتداولة</u>     |
| ١,٩٦٨,٢٦٨       | ١,٩٧١,٩٥٩       | (٦)   | الممتلكات والمعدات              |
| ١,٩٦٨,٢٦٨       | ١,٩٧١,٩٥٩       |       | إجمالي الأصول غير المتداولة     |
| ٢,٠٧٤,٣٦٣       | ٢,١٤١,٠٢٨       |       | إجمالي الأصول                   |
|                 |                 |       | <u>الالتزامات وصافي الأصول</u>  |
|                 |                 |       | <u>الالتزامات المتداولة</u>     |
| ٢٥,١١٠          | ١٥,٠٠٠          | (٧)   | مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| ٢٥,١١٠          | ١٥,٠٠٠          |       | إجمالي الالتزامات المتداولة     |
|                 |                 |       | <u>الالتزامات غير المتداولة</u> |
| ٧,٠٩٢           | ٥١,٢٨٠          | (٨)   | التزام منافع الموظفين           |
| ٧,٠٩٢           | ٥١,٢٨٠          |       | إجمالي الالتزامات غير المتداولة |
| ٣٢,٢٠٢          | ٦٦,٢٨٠          |       | إجمالي الالتزامات               |
|                 |                 |       | <u>صافي الأصول</u>              |
| ١,٩٤٦,٣١٧       | ١,٥٣٥,١٠١       |       | صافي الأصول غير المقيدة         |
| ٩٥,٨٤٤          | ٥٣٩,٦٤٧         |       | صافي الأصول المقيدة             |
| ٢,٠٤٢,١٦١       | ٢,٠٧٤,٧٤٨       |       | إجمالي صافي الأصول              |
| ٢,٠٧٤,٣٦٣       | ٢,١٤١,٠٢٨       |       | إجمالي صافي الأصول والالتزامات  |

لجنة التنمية الإجتماعية الأهلية بالروضة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٨)  
قائمة الأنشطة

للمنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| إيضاح                            | غير مقبده | مقبده   | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
|----------------------------------|-----------|---------|------------------|------------------|
| الإيرادات والمكاسب:              |           |         |                  |                  |
| التبرعات النقدية                 | ٩٥,٩٨١    | ١٣٣,٨٠٣ | ٢٢٩,٧٨٤          | -                |
| الإعانات الحكومية                | -         | ٣١٠,٠٠٠ | ٣١٠,٠٠٠          | ٢٦٣,٠٠٠          |
| إيرادات الأنشطة                  | -         | -       | -                | ٤,٨٥٠            |
| إجمالي الإيرادات والمكاسب        | ٩٥,٩٨١    | ٤٤٣,٨٠٣ | ٥٣٩,٧٨٤          | ٢٦٧,٨٥٠          |
| المصروفات والخسائر:              |           |         |                  |                  |
| مصاريف البرامج والأنشطة          | ١٩٦,١٢٥   | -       | ١٩٦,١٢٥          | ٢٧٢,٩٩٧          |
| المصاريف العمومية والإدارية      | ٣١١,٠٧٢   | -       | ٣١١,٠٧٢          | ٢٢٢,٠٧٢          |
| إجمالي المصروفات والخسائر        | ٥٠٧,١٩٧   | -       | ٥٠٧,١٩٧          | ٤٩٥,٠٦٩          |
| التغير في صافي الأصول خلال السنة | (٤١١,٢١٦) | ٤٤٣,٨٠٣ | ٣٢,٥٨٧           | (٢٢٧,٢١٩)        |
| صافي الأصول في بداية السنة       | ١,٩٤٦,٣١٧ | ٩٥,٨٤٤  | ٢,٠٤٢,١٦١        | ٢,٢٦٩,٣٨٠        |
| صافي الأصول في نهاية السنة       | ١,٥٣٥,١٠١ | ٥٣٩,٦٤٧ | ٢,٠٧٤,٧٤٨        | ٢,٠٤٢,١٦١        |

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

لجنة التنمية الإجتماعية الأهلية بالروضة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٨)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
|----------------|------------------|
| ٣٢,٥٨٧         | (٢٢٧,٢١٩)        |
| ٢٣,٦٩٠         | ١٢١,٩٧٠          |
| ٤٤,١٨٨         | ٣,٥٤٦            |
| ١٠٠,٤٦٥        | (١٠١,٧٠٣)        |
| (١٠,١١٠)       | (٤,٦٠٢)          |
| ٩٠,٣٥٥         | (١٠٦,٣٠٥)        |
| (٢٧,٣٨١)       | -                |
| (٢٧,٣٨١)       | -                |
| ٦٢,٩٧٤         | (١٠٦,٣٠٥)        |
| ١٠٦,٠٩٥        | ٢١٢,٤٠٠          |
| ١٦٩,٠٦٩        | ١٠٦,٠٩٥          |

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير في صافي الأصول خلال السنة

تعديلات لتسوية صافي الأصول

استهلاك الممتلكات والمعدات

منخصص نهاية الخدمة المكون

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير في المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

التغير في النقد وما يعادله خلال السنة

رصيد النقد وما يعادله أول السنة

رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

#### (١) نبذة عن اللجنة

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالروضة - لجنة أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (١١٨) وتاريخ ١١/٢٢/١٤٢٣هـ تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية، مقرها ونطاق خدماتها بمنطقة حائل - حائل وتتمثل أهدافها في:

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

السنة المالية للجنة تبدأ من أول يناير وتنتهي في نهاية ديسمبر من كل سنة ميلادية.

#### (٢) أسس الإعداد

##### بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح 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 الملزمة لظروف اللجنة .

##### أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

##### العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

#### (٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترب 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 الاستمرارية

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

##### ٢-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذ، أو سلع، أو خدمات على المتفيعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن اللجنة لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحوّل من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحوّل للجنة على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

#### (٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

##### الممتلكات والمعدات

##### الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

##### التنفقات اللاحقة للاقتناء

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



#### الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي. \* يتم إهلاك المباني والمنشآت المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

| البند         | معدل الاستهلاك السنوي |
|---------------|-----------------------|
| المباني       | ٤%                    |
| أثاث ومفروشات | ١٠%                   |
| آلات ومعدات   | ١٥%                   |
| السيارات      | ٢٠%                   |
| وسائل تعليمية | ١٠%                   |

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

#### مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي أنشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

#### العقارات الاستثمارية

يتم إثبات العقارات الاستثمارية والمتمثلة في المباني التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاكات المتراكمة (إن وجدت). يتم احتساب استهلاك المباني وفقاً لطريقة القسط الثابت. تظهر الإيرادات من تأجير العقارات الاستثمارية وكذلك الاستهلاكات المتعلقة بها ضمن قائمة الأنشطة.

#### الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتونة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمتها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختيار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

#### الأدوات المالية

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

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

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

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

#### الأصول المالية

##### الإثبات الأولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح اللجنة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجنة النقد وما يعادله .

##### القياس اللاحق

تقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع أن يتم استلامه. ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التنفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول اللجنة - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون اللجنة قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

#### الالتزامات المالية

##### الإثبات الأولي

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

##### إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

#### المخزون

- (أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجنة والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.  
(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

#### النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التنفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك .

#### منافع الموظفين

تحسب اللجنة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للاحتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لمبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود .

#### أرصدة مستحقة ونعم دائنة أخرى

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

#### المخصصات

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

#### الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصنقات والזكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع اللجنة بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع اللجنة الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) 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 المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

#### التبرعات العينية

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

#### المصروفات

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

#### الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل اللجنة بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

لجنة التنمية الإجتماعية الأهلية بالروضة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| (٥) النقد وما يعادله   |                        |                        |                     |          |               |                 |
|------------------------|------------------------|------------------------|---------------------|----------|---------------|-----------------|
| النقد لدى البنوك       |                        |                        |                     |          |               |                 |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م        | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م        |                        |                     |          |               |                 |
| ١٦٩,٠٦٩                | ١٠٦,٠٩٥                |                        |                     |          |               |                 |
| ١٦٩,٠٦٩                | ١٠٦,٠٩٥                |                        |                     |          |               |                 |
| (٦) الممتلكات والمعدات |                        |                        |                     |          |               |                 |
| الأرضي                 | المباني                | الأثاث والمفروشات      | الألات والمعدات     | السيارات | وسائل تعليمية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م |
| ١٣٥,٠٠٠                | ٢,٥١٢,٨٧٥              | ٢١٤,٥٥٢                | ٣٢٢,٢٩٢             | ٥٦,٩٠٠   | ٤,٤٨٠         | ٣,٢٤٦,٠٩٩       |
| -                      | -                      | ١٣,٤٣٢                 | ١٣,٩٤٩              | -        | -             | ٢٧,٣٨١          |
| ١٣٥,٠٠٠                | ٢,٥١٢,٨٧٥              | ٢٢٧,٩٨٤                | ٣٣٦,٢٤١             | ٥٦,٩٠٠   | ٤,٤٨٠         | ٣,٢٧٣,٤٨٠       |
| الاستهلاك              | في ٠١ يناير ٢٠٢١ م     | إضافات خلال السنة      | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |          |               |                 |
| -                      | ٦٩٧,٩٦١                | ١٩٦,٢٤٢                | ٣٢٢,٢٥٠             | ٥٦,٨٩٩   | ٤,٤٧٩         | ١,٢٧٧,٨٣١       |
| -                      | -                      | ٢٢,٠٧٥                 | ١,٦١٥               | -        | -             | ٢٣,٦٩٠          |
| -                      | ٦٩٧,٩٦١                | ٢١٨,٣١٧                | ٣٢٣,٨٦٥             | ٥٦,٨٩٩   | ٤,٤٧٩         | ١,٣٠١,٥٢١       |
| صافي القيمة الدفترية   | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |                     |          |               |                 |
| ١٣٥,٠٠٠                | ١,٨١٤,٩١٤              | ٩,٦٦٧                  | ١٢,٣٧٦              | ١        | ١             | ١,٩٧١,٩٥٩       |
| ١٣٥,٠٠٠                | ١,٨١٤,٩١٤              | ١٨,٣١٠                 | ٤٢                  | ١        | ١             | ١,٩٦٨,٢٦٨       |

لجنة التنمية الإجتماعية الأهلية بالروضة  
ممجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٧) مصاريف مستحقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م |                      |
|-----------------|-----------------|----------------------|
| -               | ١٥,٠٠٠          | إيجار مقر دار الفتاة |
| ١٩,٥٠٠          | -               | رواتب وأجور          |
| ٢,٥٨٢           | -               | التأمينات الإجتماعية |
| ٢,٠٢٨           | -               | كهرباء               |
| ٢٥,١١٠          | ١٥,٠٠٠          |                      |

(٨) التزام منافع الموظفين

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م |                             |
|-----------------|-----------------|-----------------------------|
| ٢,٥٤٦           | ٧,٠٩٢           | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م   |
| ٢,٥٤٦           | ٤٤,١٨٨          | المكون خلال السنة           |
| -               | -               | المسدد خلال السنة           |
| ٧,٠٩٢           | ٥١,٢٨٠          | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م * |

\* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافحة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا يبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهريّة في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(٩) التبرعات النقدية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | مقيدة   | غير مقيدة |                                     |
|-----------------|-----------------|---------|-----------|-------------------------------------|
| -               | ٩٥,٩٨١          | -       | ٩٥,٩٨١    | تبرعات نقدية للبرامج والأنشطة       |
| -               | ٢٠,٠٠٠          | ٢٠,٠٠٠  | -         | مؤسسة الميضي مشروع ريادة وتمكين     |
| -               | ١١٣,٨٠٣         | ١١٣,٨٠٣ | -         | مؤسسة الملك خالد مشروع ريادة وتمكين |
| -               | ٢٢٩,٧٨٤         | ١٣٣,٨٠٣ | ٩٥,٩٨١    |                                     |

(١٠) الإعانات الحكومية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | مقيدة   | غير مقيدة |                         |
|-----------------|-----------------|---------|-----------|-------------------------|
| ٢٦٣,٠٠٠         | ٣١٠,٠٠٠         | ٣١٠,٠٠٠ | -         | دعم برامج وأنشطة اللجنة |
| ٢٦٣,٠٠٠         | ٣١٠,٠٠٠         | ٣١٠,٠٠٠ | -         |                         |

(١١) مصروفات البرامج والأنشطة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | مقيدة | غير مقيدة |                                                                |
|-----------------|-----------------|-------|-----------|----------------------------------------------------------------|
| ٨٨,١٩٧          | ٩,٧٥٠           | -     | ٩,٧٥٠     | المراكز الاجتماعية                                             |
| ١٨,٠٠٠          | ٤,٦٥٠           | -     | ٤,٦٥٠     | الأسرة المنتجة                                                 |
| ١٣,٥٠٠          | ١,٥٠٠           | -     | ١,٥٠٠     | المعامل الإنتاجية المساندة                                     |
| -               | ٩,٠٠٠           | -     | ٩,٠٠٠     | معهد الحاسب الآلي                                              |
| ٣,٥٠٠           | ٤,٥٠٠           | -     | ٤,٥٠٠     | حملة احسان بر الولدين                                          |
| -               | ٣,٠٠٠           | -     | ٣,٠٠٠     | الدار النسائية                                                 |
| ١٠٤,٣٠٠         | ٢٩,٨٢٥          | -     | ٢٩,٨٢٥    | تشغيل الحيوانية                                                |
| -               | ٦,٢٠٠           | -     | ٦,٢٠٠     | اليوم الوطني                                                   |
| ٢٥,٠٠٠          | ٢,٠٠٠           | -     | ٢,٠٠٠     | دار الفتاة                                                     |
| -               | ٥٥,٢٠٠          | -     | ٥٥,٢٠٠    | مشروع حرفتنا                                                   |
| -               | ١٥,٠٠٠          | -     | ١٥,٠٠٠    | النشاط الاجتماعي                                               |
| -               | ٣٥,٥٠٠          | -     | ٣٥,٥٠٠    | مشروع ريادة وتمكين (مؤسسة الملك خالد)                          |
| -               | ٢٠,٠٠٠          | -     | ٢٠,٠٠٠    | دورات تدريبية لعضاء المعرفة (مشروع ريادة وتمكين مؤسسة السبيعي) |
| ٥,٥٠٠           | -               | -     | -         | التوعية التثقيفية                                              |
| ٥,٠٠٠           | -               | -     | -         | حملات التوعية الصحية                                           |
| ٥,٠٠٠           | -               | -     | -         | مجالس الحوار الشبابية                                          |
| ٥,٠٠٠           | -               | -     | -         | المشاركة في المناسبات العامة                                   |
| ٢٧٢,٩٩٧         | ١٩٦,١٢٥         | -     | ١٩٦,١٢٥   |                                                                |

(١٢) مصاريف عمومية وإدارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م |                                            |
|-----------------|-----------------|--------------------------------------------|
| ٤٠,٠٠٠          | ٩٨,٥٠٠          | مرتبات وأجور وما في حكمها                  |
| ١٢١,٩٧٠         | ٢٣,٦٩٠          | استهلاكات الممتلكات والمعدات (إيضاح رقم ٦) |
| ١٢,٠٨٠          | ٨,٠٨٤           | التأمينات الاجتماعية                       |
| -               | ١٠,٦٠٠          | صيانة وإصلاح                               |
| ٧,٠٠٠           | ٤,٤٥٠           | أدوات مكتبية ومطبوعات                      |
| -               | ٦٠٠             | مواد تنظيف                                 |
| -               | ١,٢٠٠           | الانتقالات                                 |
| ٢,١٢٠           | ٢,٤٠٩           | تذاكر وسفر                                 |
| ٨,٧٨٢           | ١٧,٢٥٢          | كهرباء ومياه وغاز                          |
| -               | ٢٩              | م.بنكية وعمولات                            |
| ٧٠٠             | ٦,٥٠٠           | أتعاب مهنية                                |
| ٢٣,٠٧٤          | ٣٤,٥٨١          | رسوم حكومية                                |
| ٣,٥٤٦           | ٤٤,١٨٨          | مخصص مكافأة نهاية الخدمة                   |
| -               | ٤٣,٩٨٩          | مصاريف الضيافة                             |
| -               | ١٥,٠٠٠          | إيجار مقر دار الفتاة                       |
| ٢,٨٠٠           | -               | محروقات وصيانة سيارات                      |
| ٢٢٢,٠٧٢         | ٣١١,٠٧٢         |                                            |

(١٣) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر السيولة

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

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل اللجنة والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة باللجنة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم اللجنة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

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

(١٤) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والإعتماد للقوائم المالية للجنة من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٠٢٢/٠٥/٣١م