

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بحي البديعة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٨)
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 بحي البديعة المحترمين

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية للجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بحي البديعة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٦٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا و بخلاف ما تم ذكره بفقرة أساس الرأي المتحفظ، أن القوائم المالية المرفقة للجنة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة 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 المتحفظ:

● طبقاً لإيضاح رقم (٥) لم يتم فصل قيمة الاراضي عن المباني فضلاً عن عدم احتفاظ الجمعية بسجل الممتلكات و الآلات و المعدات.

● طبقاً لإيضاح رقم (٨) تم إتباع الأساس النقدي في تسجيل إيرادات الإيجارات بقيمة ١٣٢,٥٥٥ ريال. 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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه:

بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٢ م تم تحويل الكيان القانوني الى جمعية أهلية تحت مسمى جمعية التنمية الاهلية بالبديعة مسجلة تحت رقم ٤٣٩٧ بدلاً من لجنة أهلية تحت مسمى لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بحي البديعة مسجلة تحت رقم ٢٦٨ .

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بحي البديعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٢٢ 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 أهدافنا 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. وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية 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 والإفصاحات 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 تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة اللجنة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند 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، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة للجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بحي البديعة تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجنة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢٧ محرم ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٢٥ أغسطس ٢٠٢٢ م

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بحجى البديعة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٨)
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
٦٣,٠٩٤	١٦١,٦٣٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٦٣,٠٩٤	١٦١,٦٣٦		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢,٥٠٦,١٧٤	٢,٣٤١,١٧٩	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢,٥٠٦,١٧٤	٢,٣٤١,١٧٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٥٦٩,٢٦٨	٢,٥٠٢,٨١٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٢,١٠٠	٢,١٠٠	(٦)	أرصدة دائنة أخرى
٢,١٠٠	٢,١٠٠		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٨٦٤,٣٨٤	٧٦٤,٨٠٧		صافي الأصول غير المقيدة
١,٧٠٢,٧٨٤	١,٧٣٥,٩٠٨	(٧)	صافي الأصول المقيدة
٢,٥٦٧,١٦٨	٢,٥٠٠,٧١٥		مجموع صافي الأصول
٢,٥٦٩,٢٦٨	٢,٥٠٢,٨١٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بحي البديعة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٨)
قائمة الأنشطة

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

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب
٦٢,٧٤٣	١,٤٨٧	-	١,٤٨٧	التبرعات النقدية غير المقيدة
١٣٣,٦٢٧	١٣٧,٤١٠	-	١٣٧,٤١٠	(٨) إيرادات الأنشطة
٦,١٧١	-	-	-	اشتراكات
١٩٥,٠٠٠	١٥٧,٠٠٠	١٥٧,٠٠٠	-	(٩) الإعانات الحكومية
				<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-	(١٢٣,٨٧٦)	١٢٣,٨٧٦	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣٩٧,٥٤١	٢٩٥,٨٩٧	٣٣,١٢٤	٢٦٢,٧٧٣	إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف
				المصروفات والمساعدات
(٢٠٣,٨٥٣)	(١١٩,٣٠٥)	-	(١١٩,٣٠٥)	(١٠) مصروفات الأنشطة
(٣٤١,٤٥٩)	(٧٨,٠٥٠)	-	(٧٨,٠٥٠)	(١١) مصروفات عمومية وإدارية
(١٦٤,٩٩٥)	(١٦٤,٩٩٥)	-	(١٦٤,٩٩٥)	(٥) استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
(٧١٠,٣٠٧)	(٣٦٢,٣٥٠)	-	(٣٦٢,٣٥٠)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(٣١٢,٧٦٦)	(٦٦,٤٥٣)	٣٣,١٢٤	(٩٩,٥٧٧)	التغير في صافي الأصول
٢,٨٧٩,٩٣٤	٢,٥٦٧,١٦٨	١,٧٠٢,٧٨٤	٨٦٤,٣٨٤	صافي الأصول بداية السنة
٢,٥٦٧,١٦٨	٢,٥٠٠,٧١٥	١,٧٣٥,٩٠٨	٧٦٤,٨٠٧	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بحي البديعة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٨)
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	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣١٢,٧٦٦)	(٦٦,٤٥٣)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير النقدية
١٦٤,٩٩٥	١٦٤,٩٩٥	استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
(١٤٧,٧٧١)	٩٨,٥٤٢	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(١٤٧,٧٧١)	٩٨,٥٤٢	صافي التغير في رصيد النقدية
٢١٠,٨٦٥	٦٣,٠٩٤	رصيد النقدية في بداية السنة
٦٣,٠٩٤	١٦١,٦٣٦	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط:-

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بحي البديعة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٨) بتاريخ ١٤ شوال ١٤٢٧ م الموافق ٥ نوفمبر ٢٠٠٦ م مقرها - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف اللجنة طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الأهالي.
- تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المتخصصة.
- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجنة.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراسات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراسات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الأحكام والتقديرية (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرية التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الاستمرارية

اجرت إدارة اللجنة تقييماً لقدرة اللجنة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى اللجنة الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة اللجنة على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية 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 الاستخدامية 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 للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم 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 استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجنة.

٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة
المباني	٥٪
اثاث ومفروشات	١٠٪
أجهزة وشبكات حاسب آلي	٢٠٪
أجهزة والألات وعدد	٢٠٪

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 استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٧-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

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

٨-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد اللجنة في عوائد نشاطات اللجنة والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها اللجنة من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال اللجنة وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع اللجنة أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ- أن تتمتع اللجنة بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال 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 مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

٩-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها اللجنة من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

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

١٠-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع اللجنة أساس الاستحقاق في إثبات 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 للجنة 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.

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بحي البديعة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

١٢-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٣-٣ المقاصة

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

(٤) النقد وما في حكمه

مصرف الراجحي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦٣,٠٩٤	١٦١,٦٣٦
٦٣,٠٩٤	١٦١,٦٣٦

(٥) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

المباني

اثاث
ومفروشات

أجهزة
وشبكات
حاسبي الالي

أجهزة واللات
وعدد

الإجمالي

التكلفة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الإضافات

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإستهلاك المتراكم

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إهلاك السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

القيمة الدفترية

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بحي البديعة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

		(٦) أرصدة دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,١٠٠	٢,١٠٠	اتعاب مهنية منافع وخدمات
٢,١٠٠	٢,١٠٠	
		(٧) صافي الأصول المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٧٠٢,٧٨٤	١,٧٠٢,٧٨٤	تبرعات مقيمة أول المدة
-	٩,٠٠٠	نادي المهارات الحياتية
-	٨,٠٠٠	مهارة التفكير الأبداعي
-	٦,٠٠٠	نادي فنورة
-	٥,١٥٠	ديوانية الحي
-	٣,٦٦٠	برنامج سكن
-	١,٠٥٠	لقاء الروشن
-	٢٦٤	صيانة الجوالات
١,٧٠٢,٧٨٤	١,٧٣٥,٩٠٨	
		(٨) إيرادات الأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٣٣,٦٢٧	١٣٢,٥٥٥	إيرادات الإيجارات
-	٤,٠٣٠	رسوم تسجيل برنامج صيانة الجوال
-	٤٧٥	رسوم تسجيل برنامج سكن
-	٣٥٠	رسوم تسجيل نادي فنار التطوعي
١٣٣,٦٢٧	١٣٧,٤١٠	
		(٩) الإعانات الحكومية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٧٠,٠٠٠	تشغيل مقر اللجنة
-	١٠,٠٠٠	نادي توجان
-	١٠,٠٠٠	نادي فنار التطوعي
-	١٠,٠٠٠	صيانة الجوالات
-	١٠,٠٠٠	لقاء الروشن
-	٩,٠٠٠	نادي المهارات الحياتية
-	٩,٠٠٠	مهارة التفكير الأبداعي
-	٨,٠٠٠	برنامج سكن
-	٨,٠٠٠	نادي فنورة
-	٧,٠٠٠	ديوانية الحي
-	٦,٠٠٠	قصوة المساء
١٩٥,٠٠٠	-	إعانة لدعم برامج وأنشطة اللجنة
١٩٥,٠٠٠	١٥٧,٠٠٠	

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بحي البديعة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٠) مصروفات الأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مكافآت عاملين	٤٥,٢٨٢	-	-
فنان التطوعي	١٦,٥١٤	٧,٤٠٠	-
قهوة المساء	١٣,٨٠٠	-	-
نادي توجان	١٢,٢٠٠	٣,٦٠٠	-
صيانة الجوالات	٩,٧٣٦	٨,٠٠٠	-
برنامج لقاء الروشن	٨,٩٥٠	٢٤,٣١٤	-
برنامج سكن	٤,٣٤٠	٢,٠٠٠	-
برنامج نادي فنورة	٢,٠٠٠	٢,١٠٠	-
برنامج نادي شباب البديعة	١,٩٨٦	١,١٠٠	-
ديوانية الحي	١,٨٥٠	٩,٢٤٠	-
الاتصال والتأثير	١,٦٤٨	٤,٢٠٠	-
مهارات التفكير الإبداعي	١,٠٠٠	٥,٦٠٠	-
مركز البديعة للاستشارات الاسرية	-	٨٥,١٩٣	-
برنامج ملتقى الجوار	-	١٣,٦٣٦	-
جوال وكشافة البديعة	-	١٣,٢٨٦	-
برنامج مهارات حياتية	-	١٢,٨٥٦	-
فاشن البديعة	-	٩,٧١٤	-
نادي الباب الصيفي	-	٩٠٠	-
الاعداد لسوق العمل	-	٧١٤	-
	١١٩,٣٠٥	٢٠٣,٨٥٣	
(١١) مصروفات عمومية وإدارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
ايجارات	٧٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-
مرتبات واجور وما في حكمها	٨,٠٥٠	١٦٩,٢٥٠	-
تكاليف مهنية واستشارات	-	٥٠,٠٠٠	-
صيانة وإصلاح وترميم	-	١٢,٤٤٥	-
جوائز وهدايا	-	٥,٥٦٦	-
مصاريف أخرى	-	٤,٠٠٠	-
ضيافة	-	١٤٣	-
دعاية وإعلان	-	٥٥	-
	٧٨,٠٥٠	٣٤١,٤٥٩	

(١٢) إدارة المخاطر:

تتعرض 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 العملات 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.

(١٣) الأحداث اللاحقة:

بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٢ م تم تحويل الكيان القانوني الى جمعية أهلية تحت مسمى جمعية التنمية الاهلية بالبديعة مسجلة تحت رقم ٤٣٩٧ بدلاً من لجنة أهلية تحت مسمى لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بجي البديعة مسجلة تحت رقم ٢٦٨.

(١٤) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجنة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة اللجنة بتاريخ ٢٧ محرم ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٥ أغسطس ٢٠٢٢ م .