

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بناوان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٢٠)
الباحه - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مع تقرير المراجع المستقل

لجنة التنمية الإجتماعية الاهلية بناوان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٢٠)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مع تقرير المراجع المستقل

الصفحة

٢ - ١

- تقرير المراجع المستقل

٣

- قائمة المركز المالي

٤

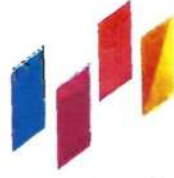
- قائمة الانشطة

٥

- قائمة التدفقات النقدية

١٥ - ٦

- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون فالويليون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants
رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

إلى السادة للجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بناوان
الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بناوان والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، 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، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم 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.

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.

إمراخ

تم مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م قبل مراجع آخر بتاريخ ٧ يوليو ٢٠٢١ م وقد أبدى رأي غير معدل على تلك القوائم المالية

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 ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء 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 تغلو 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، وتعد 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 ظروفناً مستقبلية قد تسبب 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 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.

مسدوح سليمان الماجد وفصيل محمد العنزي
محاسبون ومدافعون قانونيون

فصيل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ٢٢/١٠/١٤٣٧هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ : ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ
الموافق ٣٠ مايو ٢٠٢٢ م

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بنائوان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٢٠)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
			النقد وما يعادله
٢٠٧,٨٠٥	١٤٨,٢٤٩	(٥)	إجمالي الأصول المتداولة
٢٠٧,٨٠٥	١٤٨,٢٤٩		<u>الأصول غير المتداولة</u>
			الممتلكات والمعدات، صافي
٤٨,٨٠٧	٥٩,٨٣١	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٨٣,٧٥٦	٩١,٩٧٨	(٧)	إجمالي الأصول غير المتداولة
١٣٢,٥٦٣	١٥١,٨٠٩		إجمالي الأصول
٣٤٠,٣٦٨	٣٠٠,٠٥٨		
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
			مصروفات مستحقة
٩,٠٠٠	-	(٨)	إجمالي الالتزامات المتداولة
٩,٠٠٠	-		إجمالي الالتزامات
٩,٠٠٠	-		
			<u>صافي الأصول</u>
			صافي الأصول غير المقيدة
١٩٠,٩٢١	١٥٩,٦١١		صافي الأصول المقيدة
١٤٠,٤٤٧	١٤٠,٤٤٧		إجمالي صافي الأصول
٣٣١,٣٦٨	٣٠٠,٠٥٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول
٣٤٠,٣٦٨	٣٠٠,٠٥٨		

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بتاوان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٢٠)
قائمة الأنشطة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أنشطة أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
-	٧,٠٠٠	-	-	٧,٠٠٠	الإيرادات والمكاسب:
-	٦٠٠	-	-	٦٠٠	التبرعات النقدية العامة
٢٤٥,٠٠٠	٢٤٨,٠٠٠	-	-	٢٤٨,٠٠٠	الاشتراكات الأعضاء
٢٤٥,٠٠٠	٢٥٥,٦٠٠	-	-	٢٥٥,٦٠٠	الإعانات الحكومية
					إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
٥٥,٥٥٦	٨٩,٧١٩	-	-	٨٩,٧١٩	(١٠) المصاريف العمومية والإدارية
١٠٦,٠٥٥	١٩٠,٧٤٥	-	-	١٩٠,٧٤٥	(١١) مصاريف البرامج والأنشطة
٤,٤٠٥	٦,٤٤٦	-	-	٦,٤٤٦	مصاريف هلاك الممتلكات والمعدات
١٦٦,٠١٦	٢٨٦,٩١٠	-	-	٢٨٦,٩١٠	إجمالي المصروفات والخسائر
٧٨,٩٨٤	(٣١,٣١٠)	-	-	(٣١,٣١٠)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢٥٢,٣٨٤	٣٣١,٣٦٨	-	١٤٠,٤٤٧	١٩٠,٩٢١	صافي الأصول في بداية السنة
٢٣١,٣٦٨	٣٠٠,٠٥٨	-	١٤٠,٤٤٧	١٥٩,٦١١	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بنها
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٢٠)
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
٧٨,٩٨٤	(٣١,٣١٠)	تعديلات لتسوية صافي الأصول
٤,٤٠٥	٦,٤٤٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
٨٣,٣٨٩	(٢٤,٨٦٤)	
		<u>التغير في الأصول والالتزامات</u>
		مصاريف المدفوعة مقدماً
١٠,٠٠٠	-	مصاريف مستحقة
٩,٠٠٠	(٩,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
١٠٢,٣٨٩	(٣٣,٨٦٤)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٣٥,٠٠٠)	(١٧,٤٧٠)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٣١,٧٥٦)	(٨,٢٢٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٦٦,٧٥٦)	(٢٥,٦٩٢)	
		<u>التغير في النقد وما يعادله خلال السنة</u>
٣٥,٦٣٣	(٥٩,٥٥٦)	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
١٧٢,١٧٢	٢٠٧,٨٠٥	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
٢٠٧,٨٠٥	١٤٨,٢٤٩	

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

(١) نبذة عن اللجنة

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بناوان - لجنة تنمية تأسست بموجب الترخيص رقم (٥٢٠) بتاريخ ١٤٣٨/٠٣/٢٠ هـ مقرها ونطاق خدماتها بمركز ناوان ويتمثل نشاط أهدافها تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الأهالي وتلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المتخصصة وتحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية .

يقع المقر الرئيسي للجنة في مدينة ناوان حي ناوان.
السنة المالية للجنة تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ 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 ولمتطلبات 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 السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة 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 ما لم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات 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:

٣-١ مبدأ الإستمرارية

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

٣-٢ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين محصص للإنخفاض 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 وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفوعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة، ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها، وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين محصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

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

٣-٤ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

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

٣-٥ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٣-٦ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة

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

(٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

المتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

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

التفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبنود من بنود المتلكات 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 والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

٢٥%-١٥%

١٠%

البند

أجهزة كهربائية والآت ومعدات

أثاث ومفروشات

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

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للأستخدام في الغرض الذي انشأت من اجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن العقارات والآلات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات اللجنة.

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 والإلتزامات المالية عندما تصبح اللجنة طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية، وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزم مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية محصورة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة 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 الإلتزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الأخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الريباطات باستلام فرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صغراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

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

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

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

يتم إلغاء الإعتراض بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد، أو إنفاذه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات 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 الإعتراض بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بناوان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٢٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول المالية

الاثبات الاولي

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

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الأجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه. ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات 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

الاثبات الاولي

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

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

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء.

مناافع الموظفين

تخصص اللجنة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة. يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي , يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي 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 لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

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

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بناوان

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٢٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على اللجنة إلزام قانوني أو ضمني 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 الإلتزام 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 الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

- (١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-
(١/١) ان تتمتع اللجنة بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام 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 المنفردة 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 الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

المصروفات

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

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.

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٠٧,٨٠٥	١٤٨,٢٤٩
٢٠٧,٨٠٥	١٤٨,٢٤٩

حسابات جارية لدي البنوك

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بناوان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٢٠)

إيضاحات حول القوائم المالية (تمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات و المعدات، صافي

التكلفة	أجهزة والآلات وعداد	اثاث ومفروشات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١١,٦١٥	٤٧,٠٤٥	٥٨,٦٦٠	٥٨,٦٦٠
إضافات خلال السنة	٦,٣٧٠	١١,١٠٠	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٧,٩٨٥	٥٨,١٤٥	٥٨,٦٦٠	٥٨,٦٦٠
الاستهلاك	٥,٢٨٤	٤,٥٦٩	٩,٨٥٣	٩,٨٥٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١,٧٤٢	٤,٧٠٤	-	-
الاستهلاك خلال السنة	٧,٠٢٦	٩,٢٧٣	٩,٨٥٣	٩,٨٥٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٠,٩٥٩	٤٨,٨٧٢	٥٩,٨٣١	٥٩,٨٣١
صافي القيمة الدفترية	٦,٢٣١	٤٢,٤٧٦	٤٨,٨٠٧	٤٨,٨٠٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بناوان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٢٠)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المحول للعقارات والالات والمعدات	الإضافات خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٩١,٩٧٨	-	٨,٢٢٢	٨٢,٧٥٦
٩١,٩٧٨	-	٨,٢٢٢	٨٢,٧٥٦

مشروع الديوانية

(٨) مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٩,٠٠٠	-
٩,٠٠٠	-

رواتب مستحقة

(٩) الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٤٥,٠٠٠	٢٤٨,٠٠٠
٢٤٥,٠٠٠	٢٤٨,٠٠٠

اعانه الوزارة السنوية

(١٠) المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٢,٥٠٠	٥٥,٥٠٠
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
١,٥٩٦	٥,٥٠٥
٥,٥٥٦	٥,٠٠٠
٣,٢٨٣	٣,٣١٧
٥٠	٣٩٧
٤٧١	-
٢,١٠٠	-
٥٥,٥٥٦	٨٩,٧١٩

مرتبات واجور وما في حكمها
مصاريف الايجارات
ادوات كتابية ومطبوعات
تكاليف مهنيه واستشارات
مصاريف ضيافة ونظافة
محروقات وصيانة سيارات
مصاريف دروع وهدايا
مصاريف دعاية واعلانات

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بناوان
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٢٠)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) مصاريف البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

١٣,٠٠٠	٢٥,٨٨٩	مصروفات مركز النشاط الاجتماعي
-	٢٢,٢٢٢	برنامج مهرجان التسوق للأسر المنتجة
-	١٦,٦٦٧	دورة أساسيات المكياج
-	١٦,٦٦٧	برنامج ملتقى الطفولة
-	١٤,٢٢٢	برنامج المركز الاجتماعي للنساء
-	١١,٦٦٧	دورة لست وحدك لرعاية الأرامل والمطلقات
-	١١,١١١	برنامج الجار الأمين
-	١١,١١١	برنامج شبة نار وعلوم رجال
-	١١,١١١	دورة تقنيات الدعم الفني للحاسب الآلي
-	٦,١١١	برنامج تجهيز البوفيهات ووجبات المناسبات
-	٥,٠٠٠	دوره امرأه بلا ازمات
-	٥,٠٠٠	دورة فن صناعة الحلويات وتزيينها
١٢,٠٠٠	٤,٦٦٧	برنامج الاسرة السعيدة
-	٤,٥٠٠	دوره أساسيات التفصيل والخياطة
-	٤,٥٠٠	دورة التصوير الاحترافي
-	٤,٥٠٠	دورة السكرتارية وادارة المكاتب
-	٤,٢٠٠	دورة صناعة العطور
١١,١١١	٤,٢٠٠	دورة التجميل والعناية بالمرأة
-	٣,٧٠٠	دورة ادارة المشاعر
-	٣,٧٠٠	دورة قيادة الحياة الزوجية السوية
٢,٥٠٠	-	دورة مجتمع واعى للتوعية بفيروس كورونا
٤,١١١	-	لوحات لمشروع الايام والاسباع العامة
١٧,٢٢٢	-	مشروع دار الفتاة
٧,٢٢٢	-	مشروع الفرق التطوعي
١١,١١١	-	فعاليات اليوم الوطني وفعاليات اخرى
٥,٥٥٦	-	دورة كيف تختار تخصصك الجامعي
١١,١١١	-	دورة بناء شخصية الاطفال
١١,١١١	-	دورة فن تغليف الهدايا وتنسيق الورد
١٠٦,٠٥٥	١٩٠,٧٤٥	

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بنهاون
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٢٠)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) 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 استحقاقها، تتم مراقبة احتياجات 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 ائتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر ائتمان هامة.

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.

(١٣) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجنة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٢.