

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالقصب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٦)
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
١٢-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالقصب
المحترمين
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالقصب مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٩٦) 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، 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:

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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه:

- تم تحويل الكيان القانوني بتاريخ ١٩ إبريل ٢٠٢٢م من لجنة أهلية تحت مسمى / لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالقصب الى جمعيه أهلية تحت مسمى / جمعية التنمية الاهلية بالقصب.

أمر آخر:

- تمت مراجعة القوائم المالية لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالقصب للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر أبدي رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ١٢ إبريل 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 المعتمدة 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 تحريف 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 عملياتها، 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 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 مضلّة 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 إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف اللجنة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

لم يتم الالتزام بدليل الحسابات الموحد و المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وفي رأينا و بخلاف ما تم ذكره فإن القوائم المالية المرفقة لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالقصب 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: ١٥ رمضان ١٤٤٣ هـ

الموافق: ١٦ أبريل ٢٠٢٢ م

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالقصص
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٦)
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
٢,٧١٥,١٩٣	٣,١٦٦,٠٥٩	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٣,٣٤٦		مصرف مدفوع مقدماً
٢,٧١٥,١٩٣	٣,١٦٩,٤٠٥		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١,١٣٦,٩٢١	١,١٠٣,٤٥٥	(٥)	ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٥,٠٠٠	-		مشروعات تحت التنفيذ
١,١٤١,٩٢١	١,١٠٣,٤٥٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,٨٥٧,١١٤	٤,٢٧٢,٨٦٠		إجمالي الموجودات
			صافي الأصول
١,٧٣٤,٣٤٢	٢,٠٧٣,٩١٨		صافي الأصول غير المقيدة
٢,١٢٢,٧٧٢	٢,١٩٨,٩٤٢	(٦)	صافي الأصول المقيدة
٣,٨٥٧,١١٤	٤,٢٧٢,٨٦٠		مجموع صافي الأصول
٣,٨٥٧,١١٤	٤,٢٧٢,٨٦٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالقصص
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٦)
قائمة الانشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الإيرادات والتبرعات				
التبرعات النقدية غير المقيدة	١٦,٥٥٠	-	١٦,٥٥٠	٥٦,٩١٦
إعانة الوزارة (٧)	-	٢٧٢,٠١٦	٢٧٢,٠١٦	١٨٠,٣٣٣
رسوم واشتراكات (٨)	٩,٤٠١	-	٩,٤٠١	١٣٩,٢٠٠
إيرادات بيع الأصول	-	-	-	٤,٩٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١٩٥,٨٤٦	(١٩٥,٨٤٦)	-	-
إجمالي الإيرادات والتبرعات	٢٢١,٧٩٧	٧٦,١٧٠	٢٩٧,٩٦٧	٣٨١,٣٤٩
المصروفات والأنشطة				
مصروفات الأنشطة (٩)	(٩٥,٨٤٥)	-	(٩٥,٨٤٥)	(٤٣,٣٨١)
مصروفات عمومية وإدارية (١٠)	(١٢٤,٧١٦)	-	(١٢٤,٧١٦)	(٢١٥,١٨٢)
أهلاك ممتلكات والآلات والمعدات (٥)	(٥١,٦٣٦)	-	(٥١,٦٣٦)	(٦٣,٤٢٦)
إجمالي المصروفات والأنشطة	(٢٧٢,١٩٧)	-	(٢٧٢,١٩٧)	(٣٢١,٩٨٩)
التغير في صافي من الأنشطة المستمرة	(٥٠,٤٠٠)	٧٦,١٧٠	٢٥,٧٧٠	٥٩,٣٦٠
البند الاستثنائية				
تسويات سنوات سابقة	(٥,٠٠٠)	-	(٥,٠٠٠)	-
إيرادات سنوات سابقة - بنك الجزيرة (١١)	٣٩٤,٩٧٦	-	٣٩٤,٩٧٦	-
التغير من البنود الاستثنائية	٣٨٩,٩٧٦	-	٣٨٩,٩٧٦	-
التغير في صافي الأصول	٣٣٩,٥٧٦	٧٦,١٧٠	٤١٥,٧٤٦	٥٩,٣٦٠
صافي الأصول بداية السنة	١,٧٣٤,٣٤٢	٢,١٢٢,٧٧٢	٣,٨٥٧,١١٤	٣,٧٩٧,٧٥٤
صافي الأصول نهاية السنة	٢,٠٧٣,٩١٨	٢,١٩٨,٩٤٢	٤,٢٧٢,٨٦٠	٣,٨٥٧,١١٤

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

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالقصبة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٦)
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
٥٩,٣٦٠	٤١٥,٧٤٦	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٦٣,٤٢٦	٥١,٦٣٦	اهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
١٢٢,٧٨٦	٤٦٧,٣٨٢	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
-	(٣,٣٤٦)	مصرف مدفوع مقدماً
(٧,٣٥٠)	-	مصروفات مستحقة
١١٥,٤٣٦	٤٦٤,٠٣٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(١٣,١٧٠)	إضافات ممتلكات والآلات والمعدات
-	(١٣,١٧٠)	صافي النقدية من الوارد من الأنشطة الاستثمارية
١١٥,٤٣٦	٤٥٠,٨٦٦	صافي التغير في رصيد النقدية
٢,٥٩٩,٧٥٧	٢,٧١٥,١٩٣	رصيد النقدية في بداية الفترة
٢,٧١٥,١٩٣	٣,١٦٦,٠٥٩	رصيد النقدية في نهاية الفترة

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

(١) التكوين والنشاط :-

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالقصص - لجنة أهلية - مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية مسجلة برقم (٩٦) بتاريخ ١٩ ذو الحجة ١٤٢١ هـ - الموافق ١٤ مارس ٢٠٢١ م ومركزها الرئيسي القصص- الرياض - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف اللجنة طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تنمية الموارد البشرية والمادية في المجتمع.
- النهوض بالجوانب الثقافية والصحية والاجتماعية.
- التعاون مع المواطنين في دراسة احتياجاتهم ووضع الحلول العلمية لمشكلاتهم والتركيز على جوانب التدريب والتأهيل لجميع فئات المجتمع.

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 وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

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

الإستمرارية

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

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

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

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون اللجنة غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير 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 إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال 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 ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجنة.

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

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

البيان	النسبة
أثاث ومفروشات	١٠٪
اجهزه والآلات وعدد	١٥٪
السيارات	٢٥٪
المباني	٥٪

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على اللجنة التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من اللجنة في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٧-٣ 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 معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا 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 أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا 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 رسوم العضوية وعوائد 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 الإستحقاق في الإعتراف 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 مريحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

٩-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف 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 الإعتراف بما يُلتقى 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 الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في اللجنة ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل اللجنة.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها اللجنة لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١١-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

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	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
بنك الراجحي ٨٠٠	٢,٥٣١,٩٩٣	٢,٤٧٤,٨٦٠
بنك الراجحي ٠٠٢	٢٣٩,٠٩٠	٢٤٠,٣٣٣
بنك الجزيرة	٣٩٤,٩٧٦	-
	٣,١٦٦,٠٥٩	٢,٧١٥,١٩٣

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالقصـب
 مسـجـلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٦)
 بـضـاحـات حـول القـوائـم المـالـية
 مـن السـنة المـالـية المـنـتهـية فـي ٣١ دـيسـمـبر ٢٠٢١ م (جـمـيع المـبـالـغ المـذكـورة بالـريـال السـعـودـي)

الإجمالي	اثاث	السيارات	أجهزة وعدد والات	المباني	الأراضي	(٥) ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢,٣٠٩,٦٢٢	٢٥٣,٠٢٨	٣٦٨,٢٥٠	٣٠٥,٨٢٤	٥٥٩,٠٢٠	٨٢٣,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٨,١٧٠	-	-	١٨,١٧٠	-	-	الإضافات
٢,٣٢٧,٧٩٢	٢٥٣,٠٢٨	٣٦٨,٢٥٠	٣٢٣,٩٩٤	٥٥٩,٠٢٠	٨٢٣,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,١٧٢,٧٠١	٢١٤,١٤٣	٣٦٨,٢٤٣	٢٧٣,٥٥١	٣١٦,٧٦٤	-	مجموع الاستهلاك
٥١,٦٣٦	١٠,٠٣٢	١	١٣,٦٥١	٢٧,٩٥٢	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١,٢٢٤,٣٣٧	٢٢٤,١٧٥	٣٦٨,٢٤٤	٢٨٧,٢٠٢	٣٤٤,٧١٦	-	إهلاك السنة
١,١٠٣,٤٥٥	٢٨,٨٥٣	٦	٣٦,٧٩٢	٢١٤,٣٠٤	٨٢٣,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,١٣٦,٩٢١	٣٨,٨٨٥	٧	٣٢,٧٧٣	٢٤٢,٢٥٦	٨٢٣,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالقصب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٦)
ايضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) صافي الاصول المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
البرامج والأنشطة	٢,١٩٨,٩٤٢	٢,١٢٢,٧٧٢
	٢,١٩٨,٩٤٢	٢,١٢٢,٧٧٢

(٧) اعانة الوزارة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
اعانة الوزارة لبرنامج الخطة التشغيلية	١٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
اعانة الوزارة لبرنامج ديوانية الأهالي	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
اعانة الوزارة صالة تنمية القصب للألعاب الرياضية	١٥,٠٠٠	-
اعانة الوزارة السوق السياحي الشعبي بالمنطقة التراثية	١٥,٠٠٠	-
اعانة الوزارة معرض تسويق منتجات الاسر المنتجة	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
اعانة الوزارة لبرنامج النادي النسائي	١٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠
اعانة الوزارة لبرنامج لتدريب الحرفي النسائي	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
اعانة الوزارة لبرنامج لبرنامج مركز التدريب والتطوير	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
اعانة الوزارة لبرنامج الملتقى الصيفي الثاني عشر	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
اعانة الوزارة فنون وحرف المواهب السعودية	١٠,٠٠٠	-
اعانة الوزارة لبرنامج الطبيب الزائر	١٠,٠٠٠	-
القصب الخضراء	١٠,٠٠٠	-
اعانة الوزارة لبرنامج مهرجان القصب المفتوح	١٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠
اعانة الوزارة للاحتفال بعيد الفطر	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
اعانة الوزارة لبرنامج الملتقى الطفولة التاسع	٥,٠٠٠	٨,٠٠٠
اعانة الوزارة لروضة الأطفال	٢,٠١٦	٧,٣٣٣
	٢٧٢,٠١٦	١٨٠,٣٣٣

(٨) رسوم واشتراكات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
رسوم الاشتراكات السنوية بعضوية اللجنة العمومية	٩,٤٠١	-
رسوم دراسة بروضة الأطفال - وزارة التعليم	-	١٣٩,٢٠٠
	٩,٤٠١	١٣٩,٢٠٠

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالقصب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٦)
إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) مصروفات الأنشطة
-	٣٠,٣٤٣	النادي النسائي بالقصب
-	١٥,٢٦٢	مركز التدريب والتطوير
-	١١,٧١١	القصب الخضراء
٤,٢١١	١١,٠٩٦	ديوانية الاهل
-	١٠,٥٧٤	مركز التدريب الحرفي النسائي
-	٩,٤٥١	ملتقى الطفل التاسع
١٠,٧٢٧	٣,٢٦٠	روضة الأطفال بالقصب
-	٢,٥٧٥	حفل العيد المبارك
١,٨٩٨	١,٥٧٣	المعرض الدائم لتسويق المنتجات
٧,٥٠٠	-	برنامج اعلاميون - دعاية وإعلان
١٩,٠٤٥	-	مهرجان القصب المفتوح
٤٣,٣٨١	٩٥,٨٤٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) مصروفات عمومية وإدارية
١٤٩,٠٤٧	٨٥,١٢٠	رواتب واجور وما في حكمها
٢٠,٤٣٤	٢٢,١١٦	رسوم حكومية وتأثيرات
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	بدل السكن
٧,٣٥٠	٥,٠٠٠	اتعاب مهنية
٢٠,٥٢٨	٣,٥٨٣	تأمينات اجتماعية
٤,٦٧٥	١,٦٥٤	تأمين طبي
١,٩٧٢	١,٦٠٠	مصاريف صيانة
٤,٨٥٣	٤٥٠	المصاريف التشغيلية للجنة
١,٢٨٦	١٩٣	كهرباء
٣٧	-	إدارية أخرى
٢١٥,١٨٢	١٢٤,٧١٦	

(١١) تسويات سنوات سابقة:

يتمثل الرصيد في قيمة الرصيد الراكد ببنك الجزيرة بقيمه ٣٩٤,٩٧٦ ريال و لم يتم ادراجه بالحسابات خلال السنوات السابقة وتم ادراجه خلال العام المالي ٢٠٢١ م.

(١٢) إدارة المخاطر:

تعرض أنشطة اللجنة لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة اللجنة بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى اللجنة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها اللجنة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم اللجنة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر 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:

تم تحويل الكيان القانوني بتاريخ ١٩ إبريل ٢٠٢٢ م من لجنة أهلية تحت مسمى / لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالقصب الى جمعيه أهلية تحت مسمى / جمعية التنمية الاجتماعية بالقصب.

(١٤) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجنة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة اللجنة بتاريخ ١٥ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ١٦ إبريل ٢٠٢٢ م