

لجنة التنمية الإجتماعية الأهلية بأضم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٩)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

لجنة التنمية الإجتماعية الأهلية بأضم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٩)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الصفحة

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفق النقدي
١٢ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / لجنة التنمية الإجتماعية الاهلية بأضم

جدة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجنة التنمية الإجتماعية الاهلية بأضم ("لجنة أهلية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إننا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في اللجنة.

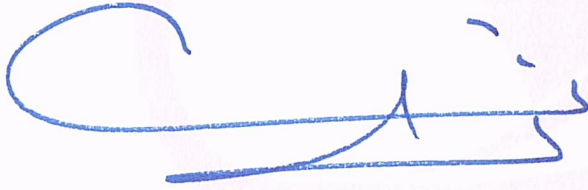
مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهريّة عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

مكتب رامي الخضر – محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ٠٦ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ٠٧ إبريل ٢٠٢٢ م
جدة – المملكة العربية السعودية



الأصل	إيضاح	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م
الأصول المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٣)	١١٩,١١٩	١٢٣,٩٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		١١٩,١١٩	١٢٣,٩٠٠
الأصول غير المتداولة			
صافي الأصول الثابتة	(٤)	٣	٣
صافي الأصول غير الملموسة	(٥)	٢,٥٧٦	٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢,٥٧٩	٣
إجمالي الأصول		١٢١,٦٩٨	١٢٣,٩٠٣
الالتزامات وصافي الأصول			
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		(١٢١,٩٠٢)	٣٠٣
صافي الأصول المقيدة	(٨)	٢٤٣,٦٠٠	١٢٣,٦٠٠
إجمالي صافي الأصول		١٢١,٦٩٨	١٢٣,٩٠٣
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١٢١,٦٩٨	١٢٣,٩٠٣

٣

لجنة التنمية الإجتماعية الأهلية بأضـم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٩)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢١/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
الإيرادات والمكاسب				
التبرعات النقدية العامة	٠	٠	٠	٣٠٠
الإعانات الوزارية	٠	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	١٧١,٠٠٠
إشتراكات أعضاء	١,١٠٠	٠	١,١٠٠	٠
صافي الأصول المحررة من القيود	٠	٠	٠	٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٠	٠	٠	٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١,١٠٠	١٢٠,٠٠٠	١٢١,١٠٠	١٧١,٣٠٠
المصروفات والخسائر				
مصاريف الأنشطة	١٢٣,٠٩٦	٠	١٢٣,٠٩٦	٤٧,٤٠٠
إهلاك الأصول والاستنفاد	٢٠٩	٠	٢٠٩	١,٧٨٤
إجمالي المصروفات والخسائر	(١٢٣,٣٠٥)	٠	١٢٣,٣٠٥	٤٩,١٨٤
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(١٢٢,٢٠٥)	١٢٠,٠٠٠	(٢,٢٠٥)	١٢٢,١١٦
البنود الاستثنائية				
مصروفات وتسويات سنوات سابقة	٠	٠	٠	٠
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	٠	٠	٠	٠
التغير في صافي الأصول	(١٢٢,٢٠٥)	١٢٠,٠٠٠	(٢,٢٠٥)	١٢٢,١١٦
صافي الأصول في بداية السنة	٣٠٣	١٢٣,٦٠٠	١٢٣,٩٠٣	١,٧٨٧
صافي الأصول في نهاية السنة	(١٢١,٩٠٢)	٢٤٣,٦٠٠	١٢١,٦٩٨	١٢٣,٩٠٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

لجنة التنمية الإجتماعية الأهلية بأضم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٩)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٠ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٢٢,١١٦	(٢,٢٠٥)	التغير في صافي الأصول
١,٧٨٤	.	إهلاك الأصول الثابتة
.	٢٠٩	إستنفاد الأصول غير ملموسة
<u>١٢٣,٩٠٠</u>	<u>(١,٩٩٦)</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
.	.	<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
.	.	مصروفات مستحقة
<u>١٢٣,٩٠٠</u>	<u>(١,٩٩٦)</u>	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
.	.	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
.	.	شراء وإضافات أصول ثابتة
.	(٢,٧٨٥)	إضافات أصول غير ملموسة
.	.	إضافات أصول ثابتة وقفية
.	.	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
<u>.</u>	<u>(٢,٧٨٥)</u>	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
.	.	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
١٢٣,٩٠٠	(٤,٧٨١)	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
.	١٢٣,٩٠٠	التغير في النقدية خلال السنة
<u>١٢٣,٩٠٠</u>	<u>١١٩,١١٩</u>	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
		رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بأضم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٩)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم اللجنة : لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بأضم

(٢/١) المركز الرئيسي : جدة- منطقة مكة المكرمة

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٩)

(٤/١) أهداف اللجنة : بحث الاحتياجات العامة لمنطقتهم ومجتمعهم المحلي والعمل على تلبيتها من خلال برامج التنمية المتنوعة والتي يساهم فيها أفراد المجتمع مادياً ومعنوياً

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢١ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢١ م .

(٢) إيضاح : أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معيراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(١/٢) إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

لجنة التنمية الإجتماعية الأهلية بأضم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٩)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :

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

(١/ أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام فى المستقبل .

(١/ ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/ ج) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

* وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى 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 .

(ب) المصروفات :

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

النقدية وشبه النقدية :

لاغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من ارصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة :

تتبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد اخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها

لجنة التنمية الإجتماعية الأهلية بأضم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٩)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة اضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

المبــــــــــــــــاني	٤%	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	١٥%
الآلات والمعدات	١٥%	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	١٥%
السيارات	٢٠%	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥%
الأثاث المكتبي	١٠%	لوحات الدعاية والإعلان	١٥%
الآلات والمعدات المكتبية	١٥%	الأصول غير الملموسة	٢٠%
العدد والأدوات	١٥%	الموجودات الحيوية	٢٠%
أدوات وأجهزة التصوير والعرض	١٥%		

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :-

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :-

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

التبرعات العينية :-

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

قائمة التدفقات النقدية:-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

لجنة التنمية الإجتماعية الأهلية بأضم

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٩)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

<u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٣) النقد لدى البنوك</u>
<u>١٢٣,٩٠٠</u>	<u>١١٩,١١٩</u>	نقد بالبنوك
<u>١٢٣,٩٠٠</u>	<u>١١٩,١١٩</u>	<u>الإجمالي</u>

لجنة التنمية الإجتماعية الأهلية بأضم

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٩)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

<u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٦) الاعانت الوزارية</u>
<u>١٧١,٠٠٠</u>	<u>١٢٠,٠٠٠</u>	دعم الوزارة
<u>١٧١,٠٠٠</u>	<u>١٢٠,٠٠٠</u>	<u>الاجمالي</u>

لجنة التنمية الإجتماعية الأهلية بأضم

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٩)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

<u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٧) مصاريف الأنشطة - المقيدة</u>
١٥,٠٠٠	٠	مصرفات برنامج الديوانية الثقافية
٩,٠٠٠	٠	مصرفات برنامج مركز النشاط الاجتماعي
٥,٥٠٠	٠	برنامج الميراث الحسن
٦,٥٠٠	٦٧,٩٩٦	برنامج تشغيل اللجنة
٦,٤٠٠	٠	برنامج الفريق التطوعي
٥,٠٠٠	٠	برنامج دورة البرمجة والامن السبراني
٠	١٢,٥٠٠	برنامج ورشة الشباب محور التن
٠	٦,٠٠٠	برنامج تشغيل المركز الجويني
٠	١٧,٥٠٠	برنامج مركز النشاط بني
٠	٩,١٠٠	برنامج تأسيس فريق التطوع
٠	١٠,٠٠٠	برنامج مركز نشاط المحضر
<u>٤٧,٤٠٠</u>	<u>١٢٣,٠٩٦</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٨) صافي الأصول المقيدة</u>
١٢٣,٦٠٠	١٢٠,٠٠٠	إعانة الوزارة للبرامج والأنشطة
<u>١٢٣,٦٠٠</u>	<u>١٢٠,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>