

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالجمعة  
تحت إشراف مركز التنمية الاجتماعية بالحريضة  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢١٨)  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١١ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

لجنة التنمية الاجتماعية الاهليه بالجمة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأى المتحفظ :

لقد راجعنا القوائم المالية للجنة التنمية الاجتماعية الاهليه بالجمة - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٨)- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و قائمة الأنشطة و قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فيما عدا الآثار المحتملة للأموال المشار إليها في أساس الرأى المتحفظ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيون، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

### أساس الرأى المتحفظ :

لم يتم اصدار قوائم مالية لعام ٢٠١٧ م ولذلك لا يوجد ارصدة مقارنة.

لم يتم موافقتنا بصك الارض المسجلة بالقوائم المالية.

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن اللجنة وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية 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 تقويم مقدرة اللجنة على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن 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. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في اللجنة.



### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد , إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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 ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك 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.
- 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. تستند 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 , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالجمعة – من بين أمور أخرى – بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

### الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام لجان ومراكز التنمية الاجتماعية المعتمد من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي لها , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها

عن الرويس وشريكه

الرياض : ٩ رمضان ١٤٤١ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

خالد سلطان الرويس وشريكه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
سجل مهني ٧٢٥-١١-٣٢٣  
ALRuweis & Co.  
Certified Accountants  
& Auditors

الموافق : ٢ مايو ٢٠٢٠ م.

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالجمعة  
تحت إشراف مركز التنمية الاجتماعية بالحريضة  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٨)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	الأصول
		<u>الأصول المتداولة</u>
١١٣,٠٢١	(٣)	النقد لدى البنوك
١١٣,٠٢١		مجموع الأصول المتداولة
		<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٤٨,٦٢٧	(٤)	صافي الأصول الثابتة
١٤٨,٦٢٧		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٦١,٦٤٨		إجمالي الأصول
		<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
		<u>الالتزامات المتداولة</u>
٤,٠٠٠	(٥)	مصرفات مستحقة
٤,٠٠٠		مجموع الالتزامات
		<u>صافي الأصول</u>
٢٥٧,٦٤٨		صافي الأصول غير المقيدة
٢٥٧,٦٤٨		مجموع صافي الأصول
٢٦١,٦٤٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالجمعة  
تحت إشراف مركز التنمية الإجتماعية بالحريضة  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٨)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	غير مقيدة	إيضاح	
			<u>الإيرادات والمكاسب</u>
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠		التبرعات النقدية العامة
٢٠٥,٩٢٠	٢٠٥,٩٢٠		اعانات الوزارة
٢٠٧,٩٢٠	٢٠٧,٩٢٠		إجمالي الإيرادات والمكاسب
			<u>المصروفات والخسائر</u>
١٦٦,٤٠٠	١٦٦,٤٠٠	(٦)	مصروفات الأنشطة
٦,٦٥٨	٦,٦٥٨	(٤)	إهلاك الأصول الثابتة
١٧٣,٠٥٨	١٧٣,٠٥٨		إجمالي المصروفات والخسائر
٣٤,٨٦٢	٣٤,٨٦٢		التغير في صافي الأصول
٢٢٢,٧٨٦	٢٢٢,٧٨٦		صافي الأصول بداية السنة
٢٥٧,٦٤٨	٢٥٧,٦٤٨		صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>	
٣٤,٨٦٢	التغير في صافي الأصول
٦,٦٥٨	إهلاك الاصول الثابتة
٤١,٥٢٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>	
٤,٠٠٠	مصرفات مستحقة
٤٥,٥٢٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٤٥,٥٢٠	التغير في النقدية خلال السنة
٦٧,٥٠١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١١٣,٠٢١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) التكوين والنشاط :-

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالجمعة - لجنة خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٨) بتاريخ  
١٤٢٧/٠٢/٢٦هـ تحت إشراف مركز التنمية الاجتماعية بالحريضة ومركزها الرئيسي - عسير - المملكة العربية السعودية .

السنة المالية:

- تبدأ السنة المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي ٢٠١٨ م و تنتهى بنهايه شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠١٨ م.

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

في ١١ صفر ١٤٣٤هـ الموافق ١٤ ديسمبر ٢٠١٢م تم اعتماد المعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح من قبل مجلس إدارة  
الجمعية السعودية للمحاسبين القانونيين .  
وخلال هذه السنة قامت وزارة العمل و التنمية الاجتماعية بتطبيق المعايير الصادرة علي الجمعيات التي تخضع لإشرافها , ونورد  
فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات  
والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتمل 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 .



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

العرف المحاسبي :

تقوم اللجنة 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 والتي تتلقاها اللجنة من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع اللجنة السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عندما تتمتع اللجنة بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل ، وأن تتوقع اللجنة الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة ، وأن 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 النقدي .

(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 .

(ب) المصروفات :-

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

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها .

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

#### المخزون السلعي :-

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

#### الاصول الثابتة :

يتم الاعتراف بالاصول الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجنة 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 :-

مباني	٤%
حاسب آلي	٢٠%
سيارات	٢٠%
اثاث	١٠%
مولدات	١٥%
هنجر مولدات	١٥%
مكيفات	١٥%

#### الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

#### التبرعات :

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

#### 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 الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

#### قائمة التدفقات النقدية :

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

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٣) النقد لدى البنوك
١١٣,٠٢١	مصرف الراجحي ح/٩٦٦٦
١١٣,٠٢١	

بنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالجمعة  
ت إشراف مركز التنمية الاجتماعية بالحريضة  
بجة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٨)

ساحات حول القوائم المالية

ب السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٤) صافي الاصول الثابتة

الإجمالي	مكفات	هجر موات	موات	اثاث	سيارات	حاسب آلي	مباني	اراضي
٣١٠,٩٦٧	١٠,٢٥٠	٤٤٠٠٠	٧٢,٦٠٠	٢٧,١٩٧	١٧,٤٠٠	١٤,٩٢٠	٦,٤٠٠	١,٥٤,٠٠٠
٣١٠,٩٦٧	١٠,٢٥٠	٤٤,٠٠٠	٧٢,٦٠٠	٢٧,١٩٧	١٧,٤٠٠	١٤,٩٢٠	٦,٤٠٠	١,٥٥,٠٠٠
١٥٥,٦٨٢	٧,٤٦٨	٢,٩٩٩	٧٢,٥٩٩	٢٠,٤٩٨	١٦,٤٩٩	١٤,٩١٩	١٩,٢٠٠	-
٦,٦٥٨	١,٥٢٨	-	-	٢,٧٢٠	-	-	٢,٤٠٠	-
١٦٢,٣٤٠	٩,٤٠٦	٣,٩٩٩	٧٢,٥٩٩	٢٢,٢١٨	١٦,٤٩٩	١٤,٩١٩	٢١,٦٠٠	-
١٤٨,٦٢٧	١,٢٤٤	١	١	٣,٩٧٩	١	١	٣٨,٤٤٠	١,٥٥,٠٠٠

بداية السنة

بالمشارك

بهاية السنة

بهاية السنة

الدورية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالجمعة  
تحت إشراف مركز التنمية الإجتماعية بالحريضة  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٨)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٥) مصروفات مستحقة
٤,٠٠٠	اتعاب مهنية
٤,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٦) مصروفات الانشطة
١٦٦,٤٠٠	تشغيل المقر
١٦٦,٤٠٠	

(٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجنة من الاداره بتاريخ ٢٠٢٠/٥/٢ م