

جمعية التنمية الاجتماعية بحي الملك خالد بعنيزة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٨٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

--	تقرير مراجع الحسابات
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الانشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
٧-٤	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية التنمية الاجتماعية بحي الملك خالد بعنيزة
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)
القصيم - المملكة العربية السعودية

الرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الاجتماعية بحي الملك خالد بعنيزة ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٥) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعادل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية التنمية الاجتماعية بحي الملك خالد بعنيزة (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

أساس الرأي :

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك نظام الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

سجل



مسئوليات مراجعي الحسابات عن القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية الجمعية
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي لها، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٣ ربيع ثاني ١٤٤٢هـ

٠٨ ديسمبر ٢٠٢٠م

جمعية التنمية الاجتماعية بحي الملك خالد بعنيزة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٢٨٦)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

كما في	إيضاح	
٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م		
		الأصول :
		الأصول المتداولة:
١,٧٠٠	(٣)	التقدي لدى البنوك
١,٧٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة:
٨,٣٢٤	(٤)	ممتلكات ومعدات ، صافي
٨,٣٢٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٠,٠٢٤		إجمالي الأصول
		الإلتزامات وصافي الأصول
		صافي الأصول
١٠,٠٢٤		صافي الأصول غير المقيدة
١٠,٠٢٤		إجمالي صافي الأصول
١٠,٠٢٤		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .



جمعية التنمية الاجتماعية بحي الملك خالد بعنيزة
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٢٨٦)
 قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

الفترة	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح	
من ٢٠١٩/٠٧/١٢ م				
إلى ٢٠١٩/١٢/٣١ م				
١,٧٠٠	-	١,٧٠٠		الإيرادات والمكاسب
٨,٩٥٠	-	٨,٩٥٠	(٥)	اشتراكات
				تبرعات راسمالية
				صافي الأصول المحررة من القيود
-				إعادة التصنيف لتحرر قيد الاستخدام
١٠,٦٥٠	-	١٠,٦٥٠		إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات :
(٦٢٧)	-	(٦٢٧)	(٤)	إهلاك الأصول الثابتة
١٠,٠٢٤	-	١٠,٠٢٤		إجمالي المصروفات :
١٠,٠٢٤	-	١٠,٠٢٤		التغير في صافي الأصول خلال الفترة
-	-	-		صافي الأصول في بداية الفترة
١٠,٠٢٤	-	١٠,٠٢٤		صافي الأصول في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .



جمعية التنمية الاجتماعية بحي الملك خالد بعنيزة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٢٨٦)
قائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الفترة	
من ٢٠١٩/٠٧/١٢ م	
إلى ٢٠١٩/١٢/٣١ م	
١٠,٠٢٤	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :
(٨,٩٥٠)	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
	تبرعات رأسمالية
	التعديلات على صافي الدخل (الخسارة) :
٦٢٧	إهلاك ممتلكات ومعدات
١,٧٠٠	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
١,٧٠٠	التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
-	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٧٠٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .



جمعية التنمية الاجتماعية بحي الملك خالد بعنيزة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٢٨٦)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
(١) الجمعية

جمعية التنمية الاجتماعية بحي الملك خالد بعنيزة - صدرت الموافقة على تكوين جمعية التنمية الاجتماعية بحي الملك خالد بعنيزة تحت إشراف مركز التنمية الاجتماعية بعنيزة وتم تسجيل الجمعية في سجل الإدارة العامة للجمعيات والمؤسسات الأهلية برقم (١٢٨٦) وتاريخ ١٤٤٠/١١/١٠ هـ وتزاول الجمعية نشاطها بموجب اللائحة التنظيمية لمراكز التنمية الاجتماعية بقرار مجلس الوزراء رقم (٦١) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٨ هـ ومقرها محافظة عنيزة ونطاق خدماتها منطقة القصيم

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أتم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

العرف المحاسبي:

يتم تسجيل الأصول والخصوم على أساس التكلفة التاريخية، ويتبع مبدأ الاستحقاق في تسجيل الإيرادات والمصروفات.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للجمعية من الثاني عشر من شهر يوليو ٢٠١٩ م وتنتهي بنهاية ديسمبر ٢٠١٩ م وتبدأ السنة المالية بعد ذلك من أول يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر.

النقد وشبه النقد:

يتكون بند النقد وشبه النقد من النقد في الصندوق والحسابات الجارية غير مقيدة الاستخدام لدى البنوك.

الذمم المدينة :

يتم إظهار الذمم المدينة في قائمة المركز المالي بصافي القيمة القابلة للتحقق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها "إن وجد" ، ويتم تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على دراسة للأعمار الانفرادية لأرصدة الذمم المدينة وتقييم مدى قابلية تحصيلها وذلك في نهاية السنة المالية.

الدائون والمبالغ المستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الأصول والخدمات المستلمة .

الأصول الثابتة والاستهلاك:

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة الفعلية بعد خصم مجمع الاستهلاك وتستهلك تكلفة الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت وفقاً للمعدلات السنوية المذكورة بالإيضاح رقم (٤).

مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

لا يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة ويتم تحميل قائمة الدخل بما قد يتم سدادها خلال الفترة.

مخصص الزكاة الشرعية:

الجمعية غير خاضعة للزكاة الشرعية حيث أنها منشأة غير هادفة للربح هدفها تقديم المساعدة والدعم لتنمية المجتمع

تحقق الإيراد:

يتحقق الإيرادات القابلة للقياس ويتم إثباتها وفقاً لأساس الاستحقاق ، والإيرادات المحققة من التبرعات والمنح والصدقات والهبات وغير القابلة للقياس يتم إثباتها وفقاً للأساس النقدي

المصروفات العمومية والإدارية:

يتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتعمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.



جمعية التنمية الاجتماعية بحي الملك خالد بعنيزة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٢٨٦)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

قائمة الأنشطة :

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع والأصول الغير مقيدة والتي تخضع لسيطرة اللجنة حيث أنها غير مقيدة بشروط من جانب المتبرع
المعاملات بالعملات الأجنبية:
يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ تلك المعاملات، أما أرصدة وتحمل فروق تحويل العملات على نتائج أعمال العام.

٣١ ديسمبر
٢٠١٩ م
١,٧٠٠
١,٧٠٠

(٣) النقد لدى البنوك:

النقد لدى البنوك
الإجمالي



جمعية التنمية الاجتماعية بحي الملك خالد بعنيزة
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٢٨٦)
 إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) ممتلكات ومعدات ، صافي :

التكلفة	أثاث ومفروشات %١٥	أجهزة حاسب آلي %١٥	الإجمالي
كما في ٢٠١٩/٠٧/١٢ م	-	-	-
إضافات خلال الفترة	٧,٠٠٠	١,٩٥٠	٨,٩٥٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٧,٠٠٠	١,٩٥٠	٨,٩٥٠
الإهلاك المتراكم			
كما في ٢٠١٩/٠٧/١٢ م	-	-	-
المحمل على السنة	٤٩٠	١٣٧	٦٢٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٤٩٠	١٣٧	٦٢٧
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٢٠١٩/٠٧/١٢ م	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٦,٥١٠	١,٨١٤	٨,٣٢٤



جمعية التنمية الاجتماعية بحي الملك خالد بعنيزة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٢٨٦)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٩ م
٨,٩٥٠
٨,٩٥٠

(٥) التبرعات الرأسمالية :
تبرعات رأسمالية أثاث
الإجمالي

