

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالشرافا
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٣)
وادي الدواسر-المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
وتقرير مراجع الحسابات 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 حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالشرافا

(لجنة أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالشرافا، (اللجنة) 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 (٧) (المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالشرافا (اللجنة) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف اللجنة .
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 اللجنة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب 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 المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الاهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة اللجنة على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية اللجنة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

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



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 جوهري 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 جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً 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، ومسئولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري 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 للجنة
- تقييم 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 جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة اللجنة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خصصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، 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 اللجنة 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 جوهريّة 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، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

٥١٤٤٠/٠٤/١٢

الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٦ شعبان ١٤٤١ هـ

١٩ أبريل ٢٠٢٠ م



٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	ايضاح	الموجودات
-	١١٠,٠٠٠	(٣)	الموجودات المتداولة النقد لدى البنوك
-	١١٠,٠٠٠		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٧,٤٠٣	٩,٢١٣	(٤)	الموجودات غير المتداولة الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
٢٧,٤٠٣	٩,٢١٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٧,٤٠٣	١١٩,٢١٣		إجمالي الموجودات
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠		الالتزامات وصافي الأصول الالتزامات المتداولة مصاريف مستحقة
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
(١٨,١٩٠)	(٣٦,٣٨٠)		صافي الأصول صافي الأصول غير المقيدة
٣٥,٥٩٣	١٤٥,٥٩٣		صافي الأصول المقيدة
١٧,٤٠٣	١٠٩,٢١٣		إجمالي صافي الأصول
٢٧,٤٠٣	١١٩,٢١٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول



م ٢٠١٨	م ٢٠١٩	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
١٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	الإيرادات والمكاسب
٤١٣,٣٠٠	٣٨٠,٠٠٠	٣٨٠,٠٠٠	-	التبرعات النقدية العامة إعانات الوزارة
-	-	(٢٧٠,٠٠٠)	٢٧٠,٠٠٠	صافي الأصول المحررة من القيود
٤٢٨,٣٠٠	٣٩٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام إجمالي الإيرادات والمكاسب
(١٨٢,٥٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	-	(١٥٠,٠٠٠)	المصروفات والخسائر
(٢٥٢,٣٠٠)	(١٣٠,٠٠٠)	-	(١٣٠,٠٠٠)	مصروفات الأنشطة المصروفات العمومية والإدارية
(١٨,١٩٠)	(١٨,١٩٠)	-	(١٨,١٩٠)	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات إجمالي المصروفات والخسائر
(٤٥٢,٩٩٠)	(٢٩٨,١٩٠)	-	(٢٩٨,١٩٠)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستثمرة
(٢٤,٦٩٠)	٩١,٨١٠	١١٠,٠٠٠	(١٨,١٩٠)	صافي الأصول في بداية السنة
٤٢,٠٩٣	١٧,٤٠٣	٣٥,٥٩٣	(١٨,١٩٠)	صافي الأصول في نهاية السنة
١٧,٤٠٣	١٠٩,٢١٣	١٤٥,٥٩٣	(٣٦,٣٨٠)	



٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(٢٤,٦٩٠)	٩١,٨١٠
١٨,١٩٠	١٨,١٩٠
(٦,٥٠٠)	١١٠,٠٠٠
٥,٠٠٠	-
(١,٥٠٠)	١١٠,٠٠٠
(١,٥٠٠)	١١٠,٠٠٠
١,٥٠٠	-
-	١١٠,٠٠٠

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير في صافي الاصول
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات

التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة

مصاريف مستحقة

صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

صافي التغير في رصيد النقدية

رصيد النقدية في بداية الفترة

رصيد النقدية في نهاية الفترة



(١) التكوين والنشاط:

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالشرافا، لجنة تنمية اجتماعية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٣) وتاريخ ١٤٢٤/٠٩/٢٢ هـ.

ومركزها الرئيسي الشرافا - وادي الدواسر - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف اللجنة طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- * خدمة المجتمع والبيئة، ولا تهدف لأي ربح مادي.
- * نشاط اجتماعي وتنفيذ مشاريع لخدمة المجتمع من النواحي الاجتماعية والثقافية والرياضية.
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضحاً تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠١٩ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام.

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، وفيما يلي ملخص لأهم 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 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.

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 ٢٠١٩ 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: -

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع اللجنة بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام 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.

- 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 استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

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.

المخزون السلعي:

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

العقارات والآلات والمعدات:

يتم الاعتراف بالعقارات والآلات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية.



إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الاستثمارات طويلة الأجل:

تقوم اللجنة بتسجيل استثمارات بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص اللجنة من صافي نتيجة الاستثمارات، ويتم أظهار ما يخص اللجنة من صافي نتيجة الاستثمارات كبنء مستقل في قائمة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية.

مخصص ترك الخدمة:

- لم يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للموظفين.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها.

التبرعات:

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها اللجنة من قبل المتبرعين إلى 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 السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح: (٣) النقد لدى البنوك:
-	١١٠,٠٠٠	مصرف الراجحي
-	١١٠,٠٠٠	الإجمالي



لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالشرافا
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٣)
 ايضا حات حول القوائم المالية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح: (٤) الممتلكات والألات والمعدات 'صافي':

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ في				التكلفة في				البيان
	٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر	إستبعادات	إضافات	٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر	إستبعادات	إضافات	
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر	إستبعادات	إضافات	يناير ٠١	٣١ ديسمبر	إستبعادات	إضافات	السيارات
١	١	٩٤,٩٩٩	-	-	٩٤,٩٩٩	٩٥,٠٠٠	-	-	أجهزة وآلات ومعدات
١٥,٤٠١	١,٢١١	٩٣,٣٨٩	-	١٤,١٩٠	٧٩,١٩٩	٩٤,٦٠٠	-	-	اثاث ومفروشات
١	١	٦,١٩٩	-	-	٦,١٩٩	٦,٢٠٠	-	-	تخصيات على مباني مستأجرة
١٢,٠٠٠	٨,٠٠٠	١٢,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	٨,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	-	
٢٧,٤٠٣	٩,٢١٣	٢٠,٦,٥٨٧	-	١٨,١٩٠	١٨٨,٣٩٧	٢١٥,٨٠٠	-	-	الإجمالي



٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح: (٥) مصروفات الأنشطة:
٣٠,٠٠٠	-	مهرجان الأسر المنتجة
٣٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مركز النشاط الاجتماعي
٢٢,٥٠٠	١٥,٠٠٠	ديوانية اللجنة
٥,٠٠٠	-	حملة الرضاعة الطبيعية
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	النشاط الاجتماعي
٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	ملتقى شباب الحي
١٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	المناسبات الوطنية والأسابيع الخدمية
١٠,٠٠٠	-	بازار المنتجات
١٥,٠٠٠	-	فريق مبادر التطوعي
٥,٠٠٠	-	مهازيون
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مواهب على الطريق
-	٥,٠٠٠	ملتقى وسائل التواصل الاجتماعي
-	٢٠,٠٠٠	ملتقى فتيات الحي
-	١٠,٠٠٠	الملتقى الرمضاني
-	٣٥,٠٠٠	الفرقة الكشفية
-	١٥,٠٠٠	دورة في العمل التطوعي
٣٥,٠٠٠	-	دورة في اختبار القدرات للطلاب
١٨٢,٥٠٠	١٥٠,٠٠٠	الإجمالي



٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح: (٦) المصروفات العمومية والإدارية:
٨٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	إيجارات
١١,٥٠٠	-	مكافآت الفرق الكشفية والتطوعية
٢٥,٠٠٠	-	ضيافة ونظافة
-	٩,٣٢٠	كهرباء ومياه وهاتف
٢٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	صيانة وإصلاح
-	٧,٥٠٠	محروقات
٣٠,٨٠٠	٨,١٨٠	دعاية وإعلان ومطبوعات
٢٠,٠٠٠	-	مصاريف أخرى
٢٥٢,٣٠٠	١٣٠,٠٠٠	الإجمالي

إيضاح: (٧) عام

- تم إعادة تويبب القوائم المالية المقارنة لتناسب مع عرض القوائم المالية الحالية.

