

جمعية التنمية الاجتماعية بالصمغورية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٤٢)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية التنمية الاجتماعية بالصنعورية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٤٢)
القصيم - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١١ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية التنمية الاجتماعية بالصنعورية
القصيم - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاجتماعية بالصنعورية ("منشأة غير هادفة للربح")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

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

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. 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 إلترزنا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ١٤٤٤/٠٣/١٣ هـ الموافق ٢٠٢٢/١٠/٠٩م.

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 للمحاسبين القانونيين، 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 الجمعية.

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 دائماً 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 ٢٢ محرم ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٠ أغسطس ٢٠٢٢ م
جدة - المملكة العربية السعودية



-٢-

جمعية التنمية الاجتماعية بالصمعويرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٤٢)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	(٣)	٤٦,٣٢٠	٥٠,٠٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٤٦,٣٢٠	٥٠,٠٠٠
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
صافي الأصول الثابتة	(٤)	٥,٦٤٢	٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٥,٦٤٢	٠
<u>إجمالي الأصول</u>		٥١,٩٦٢	٥٠,٠٠٠
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	(٥)	١٦,٧٠٩	٥,٧٥٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١٦,٧٠٩	٥,٧٥٠
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		(٨,٩٩٧)	٠
صافي الأصول المقيدة	(٩)	٤٤,٢٥٠	٤٤,٢٥٠
إجمالي صافي الأصول		٣٥,٢٥٣	٤٤,٢٥٠
<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>		٥١,٩٦٢	٥٠,٠٠٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الاجتماعية بالصمغورية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٤٢)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
المبالغ بالريال السعودي

إيجالى الفترة من ٢٠١٩/١١/٢٠ م حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	إجمالى ٢٠٢١/١٢/٣١ م	مقيـدة	غير مقيـدة	إيضاح	البيان
٥٠,٠٠٠	٠	٠	٠	(٦)	<u>الإيرادات والمكاسب</u> الإعانات الحكومية تبرعات أصول ثابتة
٠	٦,١٠٠	٠	٦,١٠٠		
٥٠,٠٠٠	٦,١٠٠	٠	٦,١٠٠		<u>إجمالى الإيرادات والمكاسب</u>
٠	٣,٦٨٠	٠	٣,٦٨٠	(٧)	<u>المصروفات والخسائر</u> مصاريف البرامج والأنشطة
٠	١٠,٩٥٩	٠	١٠,٩٥٩		مصاريف تشغيل محملة علي الأنشطة
٥,٧٥٠	٠	٠	٠	(٨)	المصاريف العمومية والإدارية
٠	٤٥٨	٠	٤٥٨		مصاريف استهلاك الأصول الثابتة
٥,٧٥٠	١٥,٠٩٧	٠	١٥,٠٩٧		<u>إجمالى المصروفات والخسائر</u>
٤٤,٢٥٠	(٨,٩٩٧)	٠	(٨,٩٩٧)		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
٤٤,٢٥٠	(٨,٩٩٧)	٠	(٨,٩٩٧)		التغير في صافي الأصول
٠	٤٤,٢٥٠	٤٤,٢٥٠	٠		صافي الأصول في بداية السنة
٤٤,٢٥٠	٣٥,٢٥٣	٤٤,٢٥٠	(٨,٩٩٧)		صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الاجتماعية بالصمغورية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٤٢)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤٤,٢٥٠	(٨,٩٩٧)	التغير في صافي الأصول
٠	٤٥٨	إهلاك الأصول الثابتة
٤٤,٢٥٠	(٨,٥٣٩)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
٥,٧٥٠	١٠,٩٥٩	<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
٥٠,٠٠٠	٢,٤٢٠	مصفوفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٠	(٦,١٠٠)	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٠	(٦,١٠٠)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
٥٠,٠٠٠	(٣,٦٨٠)	شراء وإضافات أصول ثابتة
٠	٥٠,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٥٠,٠٠٠	٤٦,٣٢٠	التغير في النقدية خلال السنة
		رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
		رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الاجتماعية بالصمغورية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٤٢)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية التنمية الاجتماعية بالصمغورية

(٢/١) المركز الرئيسي : القصيم

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٤٢) بتاريخ ٢٣ / ٠٣ / ١٤٤١ هـ .

(٤/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٢٠٢١/١/١ م وتنتهى في ٢٠٢١/١٢/٣١ م .

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

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً 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) استخدام 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 .

جمعية التنمية الاجتماعية بالصمغورية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٤٢)

القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(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 فى المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية فى 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 :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة :

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

جمعية التنمية الاجتماعية بالصمغورية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٤٢)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

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 الاضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات المبينة بإيضاح الأصول الثابتة

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 السنة 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 وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية التنمية الاجتماعية بالصنعورية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٤٢)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٣) النقد لدى البنوك</u>
٥٠,٠٠٠	٤٦,٣٢٠	نقد بالبنوك
<u>٥٠,٠٠٠</u>	<u>٤٦,٣٢٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية التنمية الاجتماعية بالصنعوبرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٤٢)
القصم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>(٤) صافي الأصول الثابتة</u>									
<u>صافي قيمة الأصول في</u> <u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>	<u>صافي قيمة الأصول في</u> <u>٢٠٢١/١٢/٣١ م</u>	<u>مجموع الإهلاكات</u> <u>نهاية السنة</u>	<u>الإهلاكات</u> <u>خلال السنة</u>	<u>مجموع الإهلاكات</u> <u>بداية السنة</u>	<u>تكلفة الأصول</u> <u>نهاية السنة</u>	<u>الإضافات</u> <u>خلال السنة</u>	<u>تكلفة الأصول</u> <u>بداية السنة</u>	<u>نسبة الإهلاك</u> <u>نسبة</u>	<u>البيل</u> <u>ان</u>
٠	٢,٧٧٥	٢٢٥	٢٢٥	٠	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	٠	%١٥	أجهزة كمبيوتر وطابعات
٠	٥٥٥	٤٥	٤٥	٠	٦٠٠	٦٠٠	٠	%١٥	الآت ومعدات مكتبية
٠	٢,٣١٢	١٨٨	١٨٨	٠	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	٠	%١٥	الأثاث المكتبي
٠	٥,٦٤٢	٤٥٨	٤٥٨	٠	٦,١٠٠	٦,١٠٠	٠		<u>الإجمالي</u>

جمعية التنمية الاجتماعية بالصنعورية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٤٢)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

		(٥) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	اتعاب مهنية
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	ايجارات مستحقة
٠	١٠,٩٥٩	<u>الإجمالي</u>
٥,٧٥٠	١٦,٧٠٩	
٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	(٦) الإعانات الحكومية
٥٠,٠٠٠	٠	المنح الحكومي - دعم التأسيس
٥٠,٠٠٠	٠	<u>الإجمالي</u>
٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	(٧) مصاريف البرامج والأنشطة
٠	٣,٦٨٠	مصاريف مطبوعات برامج وأنشطة
٠	٣,٦٨٠	<u>الإجمالي</u>
٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	(٨) المصاريف العمومية والإدارية :-
٥,٧٥٠	٠	رسوم مهنية
٥,٧٥٠	٠	<u>الإجمالي</u>
٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	(٩) صافي الأصول المقيدة
٤٤,٢٥٠	٤٤,٢٥٠	اعانات وتبرعات وأصول مقيدة
٤٤,٢٥٠	٤٤,٢٥٠	<u>الإجمالي</u>