

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية ببنى سار
تحت اشراف مركز التنمية الاجتماعية ببرحر
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٤٥)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
وتقرير المراجع المستقل

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية ببنى سار
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٤٥)
القوائم المالية 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 الاهلية ببنى سار

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المتحفظ :

لقد راجعنا القوائم المالية للجنة التنمية الاجتماعية الاهلية ببنى سار - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٤٥)- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م 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 للأمر المشار إليها في أساس الرأي المتحفظ أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ، 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 والملائمة لظروف نشاط اللجنة.

أساس الرأي المتحفظ :

لم نتمكن من مراجعة مصروفات تخص العام الماضي ، ولم يتم عرض ارصدة سنة المقارنة .

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 وأداب 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 وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة 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 مسئولة 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 مسئولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في اللجنة.



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد 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.
- تقييم 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 تأكيد 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 تأكيد 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.
- تقييم 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 ببنى سار - 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 : ٢٧ ذو القعدة ١٤٤١هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد المجيد عبد الرحمن العريني



الموافق : ١٨ يوليو ٢٠٢٠م.

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
<u>الأصول المتداولة</u>		
النقد لدى البنوك	(٣)	١٩٥,٢٢٩
مجموع الأصول المتداولة		١٩٥,٢٢٩
<u>الأصول غير المتداولة</u>		
صافي العقارات والآلات والمعدات	(٤)	٤,٣٢٥,٨٠٩
مجموع الأصول غير المتداولة		٤,٣٢٥,٨٠٩
إجمالي الأصول		٤,٥٢١,٠٣٨
<u>صافي الأصول</u>		
صافي الأصول غير المقيدة		٤,٥٢١,٠٣٨
اجمالي صافي الأصول		٤,٥٢١,٠٣٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية ببنى سبار
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٤٥)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
			<u>الإيرادات والمكاسب</u>
١١٩,١٠٢	-	١١٩,١٠٢	التبرعات النقدية العامة
٣٨,٨٨٩	٣٨,٨٨٩	-	(٥) التبرعات النقدية المقيدة
٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	(٦) أعانات الوزارة
			<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	(٣٨,٨٨٩)	٣٨,٨٨٩	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢٢٧,٩٩١	-	٢٢٧,٩٩١	إجمالي الإيرادات والمكاسب
			<u>المصروفات والخسائر</u>
٣٨,٨٨٩	-	٣٨,٨٨٩	(٧) مصروفات البرامج والمشاريع والأنشطة
٦٥,٤٦٢	-	٦٥,٤٦٢	(٨) المصروفات العمومية والإدارية
٣,٣٠٥	-	٣,٣٠٥	(٤) إهلاك العقارات والآلات والمعدات
١٠٧,٦٥٦	-	١٠٧,٦٥٦	إجمالي المصروفات والخسائر
١٢٠,٣٣٥	-	١٢٠,٣٣٥	التغير في صافي الأصول
٤,٤٠٠,٧٠٣	-	٤,٤٠٠,٧٠٣	صافي الأصول بداية السنة
٤,٥٢١,٠٣٨	-	٤,٥٢١,٠٣٨	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

١٢٠,٣٣٥	التغير في صافي الاصول
٣,٣٠٥	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
١٢٣,٦٤٠	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٧١,٥٨٩	رصيد النقدية في بداية السنة
١٩٥,٢٢٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

(١) التكوين والنشاط :-

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بنى سار مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٤٥) بتاريخ ٢٨/٣/١٤٣٦ هـ .
ومركزها الرئيسي :منطقة رحر - الباحة - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف اللجنة طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- نشر الوعي الاجتماعى بين المواطنين ورفع مستوى المعيشة في كافة المجالات الاجتماعية والصحية والثقافية والاقتصادية والمهنية.
- العمل على احداث التغيرات الاجتماعية المرغوبة وفق التعاليم الاسلامية ، لتحقيق الاستقرار الاجتماعى للأسرة عن طريق توفير الخدمات المختلفة تعليمية وصحية .
- توفير وسائل الرعاية المناسبة للشباب والاستفادة من طاقاتهم في تطوير المجتمع والنهوض به .
- المعاونة في نشر التعليم والقضاء على الامية بين الاهالى.
- اعداد البحوث والدراسات الاجتماعية التى تتطلبها أنشطة وخدمات اللجنة .
- بث الوعي المعرفى عن طريق مكتبة اللجنة التى تشمل على مختلف العلوم والمعارف المختلفة .

السنة المالية :

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

(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 المعتمدة في المملكة العربية السعودية , كما أنه في تطبيق المعايير الدولية بدلاً من المعايير السعودية للمعالجات المحاسبية التي ليست في معيار المنشآت الغير هادفة للربح بالمملكة العربية السعودية ليس له تأثير في عرض القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٩ ، 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 والاقتراضات 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 .

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 وظائف 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.

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

العقارات والآلات والمعدات :

يتم الاعتراف بالعقارات والآلات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجنة ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، و تظهر بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة اضمحلال وتهاك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

١٥%	اجهزة والات وعدد
١٠%	أثاث ومفروشات وادوات مكتبية

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

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.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(٣) النقد لدى البنوك
١٩٥,٢٢٩	مصرف الراجحي
١٩٥,٢٢٩	

التنمية الاجتماعية الاهلية بنى سار
جئة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٤٥)

حات حول القوائم المالية
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)
اصافي العقارات والآلات والمعدات

الإجمالي	أثاث ومفروشات	اجهزة وآلات وعدد	الأراضي
٤,٣٣٥,١٥٠	٢٨,٢٣٠	٢١,٤٢٠	٤,٢٨٥,٥٠٠
٤,٣٣٥,١٥٠	٢٨,٢٣٠	٢١,٤٢٠	٤,٢٨٥,٥٠٠
٦,٠٣٦	٢,٨٢٣	٣,٢١٣	-
٣,٣٠٥	٢,٨٢٣	٤٨٢	-
٩,٣٤١	٥,٦٤٦	٣,٦٩٥	-
٤,٣٣٥,٨٠٩	٢٢,٥٨٤	١٧,٧٢٥	٤,٢٨٥,٥٠٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

القيمة الدفترية

الرصيد في نهاية السنة

أهلاك السنة

الرصيد بداية السنة

الإهلاك المتراكم

الرصيد في نهاية السنة

الرصيد بداية السنة

التكلفة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(٥) التبرعات النقدية المقيدة
١٦,٦٦٧	تبرعات الدورات التدريبية
٢٢,٢٢٢	تبرعات دار الفتاه
٣٨,٨٨٩	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(٦) اعانات الوزارة
٧٠,٠٠٠	اعانة الوزارة السنوية
٧٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(٧) مصروفات البرامج والانشطة
١٦,٦٦٧	برنامج التدريب المنتهي بالتوظيف
٢٢,٢٢٢	برنامج دار الفتاه
٣٨,٨٨٩	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(٨) المصروفات العمومية والإدارية
١٣,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٨٣٥	مصاريف ضيافة ونظافة
٨٣٦	بريد ونت وهاتف وتأمينات اجتماعيه
٦,٠٩٩	صيانة وإصلاح وترميم
٢٣٠	مصاريف صيانه اجهزه ومعدات
٤٢٠	مصاريف هدايا وجوائز ودروع
٤,٠٤٢	اتعاب مهنيه
٤٠,٠٠٠	مصروفات برامج ٢٠١٨ م
٦٥,٤٦٢	

(٩) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجنة من الادارة بتاريخ ٢٠٢٠/٧/١٨