

جمعية التنمية الأهلية ببني سار

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٧٨)

بني سار - الباحة - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية

للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

فهرس

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
(٤-٣)	تقرير المراجع المسـتقل
(٥)	(أ) قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
(٦)	(ب) قائمة الأنشـطة
(٧)	(ج) قائمة التـدفقات النقدية
(١٢-٨)	(١١-١) إيضاحات القـوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

سعادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة جمعية التنمية الأهلية ببني سار

بني سار - الباحة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية :-

الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية ببني سار والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة .

أساس الرأي :-

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

تمت المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الواردة في تقريرنا . ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة .

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية :-

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ . وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية . واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة .

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :-

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، والتأكيد 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 تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ؛ فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً :

- 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 ، 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 عن فاعلية الرقابة الداخلية بالجمعية .
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
- التوصل إلى استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية كأساس في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى ذو علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية . وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرى ؛ فإنه يتعين علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ؛ فإنه يتعين علينا تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا .
- تقييم العرض العام ، وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة .

عن/ شركة عبدالله مسفر بدران وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون

مسفر بن عبدالله بدران

ترخيص رقم (٦١٨)



جدة في : ١٢/٢/١٤٤٤هـ

الموافق : ٢٠/٦/٢٠٢٣م

بیان (۱)

* الايضاحات من (١-١١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية التنمية الأهلية ببني سار
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٧٨)
بني سار - الباحة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

بيان (ب)

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	مقيدة	إيضاح	غير مقيدة
ريـال	ريـال	ريـال	ريـال	ريـال
٢٥٠,٠٠٠	٠	٠	(٧)	٠
٠	٢,٢٠٠	٠		٢,٢٠٠
٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	(٨)	٠
٢٥٠,٠٠٠	٢٢,٢٠٠	٢٠,٠٠٠		٢,٢٠٠
٥٠,٥٦٢	٦٥,٩٤٤	٠	(٩)	٦٥,٩٤٤
٩٥,٥٠٠	١٨٢,٥٠٠	٢٠,٠٠٠	(١٠)	١٦٢,٥٠٠
٠	٨,٠٤١	٠	(١١)	٨,٠٤١
١٢,٣٥٣	٨,٦٦٢	٠	(٥)	٨,٦٦٢
(١٥٨,٤١٥)	(٢٦٥,١٤٧)	(٢٠,٠٠٠)		(٢٤٥,١٤٧)
٩١,٥٨٥	(٢٤٢,٩٤٧)	٠		(٢٤٢,٩٤٧)
٤,٦٠٢,٥٢٩	٤,٦٩٤,١١٤	٠		٤,٦٩٤,١١٤
٤,٦٩٤,١١٤	٤,٤٥١,١٦٧	٠		٤,٤٥١,١٦٧

الإيرادات والمكاسب :-

الإعانات الحكومية

اشتراكات الأعضاء

تبرعات نقدية مقيدة

إجمالي الإيرادات والمكاسب

المصروفات والخسائر :-

مصاريف عمومية وإدارية

مصاريف البرامج والأنشطة

مصاريف التشغيل المحملة على النشاط

استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات

إجمالي المصروفات والخسائر

التغير في صافي الأصول

صافي الأصول أول العام

صافي الأصول آخر العام - بيان (أ)

* الإيضاحات من (١-١١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية التنمية الأهلية ببني سار
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٧٨)

بني سار - الباحة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

بيان (ج)

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	
ريـال	ريـال	
٩١,٥٨٥	(٢٤٢,٩٤٧)	<u>التدفق النقدي من أنشطة التشغيل :-</u>
		التغير في صافي الأصول
		<u>بنود لا تحتاج الى نقدية :-</u>
١٢,٣٥٣	٨,٦٦٢	استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
١٠٣,٩٣٨	(٢٣٤,٢٨٥)	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
		<u>التدفقات النقدية من الأصول والالتزامات التشغيلية :-</u>
(١,٥٧١)	١,٤٨٠	أرصدة مدينة أخرى
.	٥,٧٥٠	مصاريف مستحقة
(١,٥٧١)	٧,٢٣٠	صافي التدفقات النقدية من الأصول والالتزامات التشغيلية
١٠٢,٣٦٧	(٢٢٧,٠٥٥)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :-</u>
(١٤,٤٦٧)	(٥١٢)	(شراء) ممتلكات ، آلات ومعدات
(١٤,٤٦٧)	(٥١٢)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٨٧,٩٠٠	(٢٢٧,٥٦٧)	صافي التغير في رصيد النقدية
٢١٤,٦٧١	٣٠٢,٥٧١	صافي النقد أول العام
٣٠٢,٥٧١	٧٥,٠٠٤	صافي النقد آخر العام

* الإيضاحات من (١-١١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

إيضاح رقم (١) أ - نبذة عن الجمعية :-

جمعية التنمية الأهلية ببني سار مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٧٨) وتاريخ ١٣/٩/١٤٤٣ هـ .

ب - أهداف الجمعية :-

- ١- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الأهالي .
- ٢- تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المتخصصة .
- ٣- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية .

ج - السنة المالية :-

تبدأ السنة المالية للجمعية من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة . والقوائم المالية المرفقة تمثل حسابات السنة من ٢٠٢٢/١/١ م حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ م .

إيضاح رقم (٢) أهم السياسات المحاسبية :-

استخدام التقديرات :-

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها .

العرف المحاسبي :-

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها والتزاماتها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والمنح والهبات واشتراكات الأعضاء التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات التبرعات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس 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 .

جمعية التنمية الأهلية ببني سار
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٧٨)
بني سار - الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتعمدة للقرائن المالية كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٣) نقد لدى البنك	٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
مصرف الراجحي	ريـال	ريـال
الإجمالي	٣٠٢,٥٧١	٧٥٠,٠٠٤
	٣٠٢,٥٧١	٧٥٠,٠٠٤
إيضاح رقم (٤) أرصدة مدينة أخرى	ريـال	ريـال
العهد التقديري الموققة	١,٥٧١	٩١
الإجمالي	١,٥٧١	٩١
	١,٥٧١	٩١

إيضاح رقم (٥) ممتلكات ، آلات ومعدات واستهلاكاتها

البيان	التكلفة في ٢٠٢٢/١/١ م	الإضافات	التكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	نسبة الاستهلاك	مجموع الاستهلاك السابق	الاستهلاك الحالي	مجموع الاستهلاك الحالي	القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
أراضي	٤,٢٨٥,٥٠٠	٠	٤,٢٨٥,٥٠٠	%٠	٠	٠	٠	٤,٢٨٥,٥٠٠
مباني	٥٩,٢٤٦	٠	٥٩,٢٤٦	%٤	٣,٤٦٢	٥,١٩٣	٥,١٩٣	٥٣,٥٥٣
أجهزة وآلات وعدد	٤٢,٧٨٠	٥١٢	٤٣,٢٩٢	%١٥	١٣,٠٦٥	١٧,٥٩٩	١٧,٥٩٩	٢٥,٦٩٣
اثاث مكتبي	٣١,٤٩٠	٠	٣١,٤٩٠	%١٠	١٢,٥١٧	١٤,٤١٤	١٤,٤١٤	١٧,٠٧٦
الإجمالي	٤,٤١٩,٠١٦	٥١٢	٤,٤١٩,٥٢٨		٢٩,٠٤٤	٨,٦٦٢	٣٧,٧٠٦	٤,٣٨١,٨٢٢

جمعية التنمية الأهلية ببني سار
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٧٨)
بني سار - الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٦) مصاريف مستحقة

ريال	ريال
٥,٠٠٠	٠
٧٥٠	٠
٥,٧٥٠	٠

أتعاب المراجعة
ضريبة أتعاب المراجعة
الإجمالي

إيضاح رقم (٧) الإعانات الحكومية

ريال	ريال
٠	٢٥٠,٠٠٠
٠	٢٥٠,٠٠٠

إعانة الوزارة السنوية
الإجمالي

إيضاح رقم (٨) تبرعات نقدية مقيدة

ريال	ريال
٢٠,٠٠٠	٠
٢٠,٠٠٠	٠

جمعية البر الخيرية بقرى الفرعة
بني سار - دعم للمشاريع الرياضية
الإجمالي

إيضاح رقم (٩) مصاريف عمومية وإدارية

ريال	ريال
٢٩,٦٠٠	٣٧,٦٠٠
١,٠٢٩	١٤٣
٨,٥٧١	٢,٥٨٨
٦٤٠	٠
٤,٠٠٠	٠
٨,١٦٣	٧,٤٠٧
٨,١٩١	٢,٨٢٤
٥,٠٠٠	٠
٧٥٠	٠
٦٥,٩٤٤	٥٠,٥٦٢

رواتب أجور وما في حكمها
أدوات مكتبية ومطبوعات
هاتف وبريد وإنترنت
كهرباء مياه
أتعاب مهنية
صيانته وإصلاحات وترميم
ضيافته ونظافة
أتعاب المراجعة
ضريبة أتعاب المراجعة
الإجمالي

جمعية التنمية الأهلية ببني سار
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٧٨)
بني سار - الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١٠) مصاريف البرامج والأنشطة		٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م
	ريـال	ريـال	ريـال
مركز النشاط الاجتماعي بقرية المصاكير	١٧,٥٠٠	١٧,٥٠٠	١٧,٥٠٠
برنامج نادي الحي للفتيات	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
برنامج دار الفتاة	٢٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
دورات تدريبية للرجال ١	٠	٤,٠٦٠	٤,٠٦٠
دورات تدريبية للرجال ٢	٠	١٠,٩٤٠	١٠,٩٤٠
برنامج الوحدة التطوعية المجتمعية	٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
نادي الشباب التعاوني	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
برنامج الطفولة بين الحماية والمستقبل	٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
مصاريف الشراكة المجتمعية	٠	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
برنامج الأنشطة الرياضية	٢٠,٠٠٠	٠	٠
برنامج التوعية الاجتماعية	١٥,٠٠٠	٠	٠
برنامج تطوير الشباب لرؤية ٢٠٣٠ م	١٠,٠٠٠	٠	٠
برنامج ديوانية الأباء	١٥,٠٠٠	٠	٠
برنامج تشجير الحي	٥,٠٠٠	٠	٠
ملتقى التطوع الإبداعي	١٠,٠٠٠	٠	٠
برنامج من إنتاجي للأسر المنتجة	١٥,٠٠٠	٠	٠
برنامج ملتقى الأمهات	١٠,٠٠٠	٠	٠
برنامج مهارات للأطفال	١٠,٠٠٠	٠	٠
برنامج التطوير الإلكتروني	١٠,٠٠٠	٠	٠
الإجمالي	١٨٢,٥٠٠	٩٥,٥٠٠	٩٥,٥٠٠

إيضاح رقم (١١) مصاريف التشغيل المحملة على النشاط		٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م
	ريـال	ريـال	ريـال
دعاية وإعلان لفعالية اليوم الوطني ٩٢	٦,٠٠٠	٠	٠
صيانته وإصلاحات وترميم	٢,٠٤١	٠	٠
الإجمالي	٨,٠٤١	٠	٠

المصروفات :-

- تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية ، وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-
- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
 - يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .
 - يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

الذمم المدينة :-

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

ممتلكات ، آلات ومعدات :-

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

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 لدى البنك .