

جمعية التنمية الالهية بقرطبة والرحاب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٤٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية التنمية الالهية بقرطبة والرحاب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٤٩)
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

المقرين

السادة / جمعية التنمية الاهلية بقرطبة والرحاب
القصيم - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بقرطبة والرحاب ("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 وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً 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 طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إلترزنا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

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 وفقاً 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 جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، 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 وهيكل 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-

المبالغ بالريال السعودي

إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

۳

جمعية التنمية الاهلية بقرطبة والرحاب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٤٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢١/١٢/٣١ م	البيان
				<u>الإيرادات والمكاسب</u>
	٢,٥٠٠	٠	٢,٥٠٠	اشتراكات الأعضاء
	٤٦١,٣٠٠	٠	٤٦١,٣٠٠	التبرعات النقدية العامة
	٧٠,٠٠٠	٠	٧٠,٠٠٠	التبرعات العينية الغير مقيدة
	٢١,٧٠٣	٠	٢١,٧٠٣	إيرادات الأنشطة
(٧)	٠	٢٩٥,٠٠٠	٢٩٥,٠٠٠	الإعانات الحكومية
	٥٥٥,٥٠٣	٢٩٥,٠٠٠	٨٥٠,٥٠٣	<u>إجمالي الإيرادات والمكاسب</u>
				<u>المصروفات والخسائر</u>
(٨)	٦٩,٤٧٨	٠	٦٩,٤٧٨	مصروفات برامج وأنشطة
(٩)	١٦٦,١٦٦	٠	١٦٦,١٦٦	المصاريف العمومية والإدارية
	٤٤,٧٦٤	٠	٤٤,٧٦٤	مصروفات استهلاك الأصول الثابتة
	٣٣	٠	٣٣	مصروفات استنفاد الأصول الغير ملموسة
	٢٨٠,٤٤١	٠	٢٨٠,٤٤١	<u>إجمالي المصروفات والخسائر</u>
	٢٧٥,٠٦٢	٢٩٥,٠٠٠	٥٧٠,٠٦٢	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
	٢٧٥,٠٦٢	٢٩٥,٠٠٠	٥٧٠,٠٦٢	التغير في صافي الأصول
	٠	٠	٠	صافي الأصول في بداية السنة
	٢٧٥,٠٦٢	٢٩٥,٠٠٠	٥٧٠,٠٦٢	صافي الأصول في نهاية السنة

جمعية التنمية الاهلية بقرطبة والرحاب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٤٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
المبالغ بالريال السعودي

٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ م	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٥٧٠,٠٦٢	التغير في صافي الأصول
٦١٤,٨٥٩	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(٤,٠٥٣)	<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
٦١٠,٨٠٦	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٦٤,٧٥٦	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٠	التغير في النقدية خلال السنة
٣٦٤,٧٥٦	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الاهلية بقرطبة والرحاب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٤٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية التنمية الاهلية بقرطبة والرحاب

(٢/١) المركز الرئيسى : القصيم

رقم التسجيل : مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٤٩) بتاريخ ٢٥ / ٠٩ / ١٤٤٣ هـ .

(٥/١) 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 يلى 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 التى قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة فى 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 الاهلية بقرطبة والرحاب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٤٩)
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 في 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 النقدي .

(٢) 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 الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في 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 النقدي .

النقدية وشبه النقدية :

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

الذمم المدينة :

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

الذمم المدينة:

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

المخزون السلي :

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

جمعية التنمية الاهلية بقرطبة والرحاب

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٤٩)

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 اضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر حسب النسب المذكورة بايضاح الاصول 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 مقيمة وتبرعات غير مقيمة 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 ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية التنمية الاهلية بقرطبة والرحاب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٤٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م
٣٦٤,٧٥٦
٣٦٤,٧٥٦

(٣) النقد لدى البنوك
نقد بالبنوك
الإجمالي

٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م
٤,٠٥٣
٤,٠٥٣

(٤) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
إيرادات مستحقة
الإجمالي

جمعية التنمية الاهلية بقرطبة والرحاب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٤٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>صافي قيمة الأصول</u> <u>في</u> <u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>		<u>صافي قيمة الأصول في</u> <u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>		<u>مجمع الإهلاكات</u> <u>نهاية السنة</u>		<u>الإهلاكات</u> <u>خلال السنة</u>		<u>مجمع 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>البيلـ</u> <u>ان</u>
.		١٥٥,٩٥٤		٣٨,٧٣٨		٣٨,٧٣٨		.		١٩٤,٦٩٢		١٩٤,٦٩٢		.		مباني على أراضى مستأجرة
.		١٨,٩٥٤		٢,١٠٥		٢,١٠٥		.		٢١,٠٥٩		٢١,٠٥٩		.		الأجهزة الكهربائية
.		٨,٤٠٧		٩٣٤		٩٣٤		.		٩,٣٤١		٩,٣٤١		.		الأثاث المكتبي
.		١,٢٦٠		١٤٠		١٤٠		.		١,٤٠٠		١,٤٠٠		.		عدد وأدوات
.		٤,٥٠٠		٥٠٠		٥٠٠		.		٥,٠٠٠		٥,٠٠٠		.		أجهزة الاتصال والامن والحماية
.		٤٢٩		٤٧		٤٧		.		٤٧٦		٤٧٦		.		أجهزة الحاسب الالى وملحقاتها
.		٤,٠٣٧		٤٤٨		٤٤٨		.		٤,٤٨٥		٤,٤٨٥		.		لوحات الدعاية والإعلان
.		٧,٤٠٨		١,٨٥٢		١,٨٥٢		.		٩,٢٦٠		٩,٢٦٠		.		اثاث وأجهزة الصالة الرياضية
.		٢٠٠,٩٤٨		٤٤,٧٦٤		٤٤,٧٦٤		.		٢٤٥,٧١٢		٢٤٥,٧١٢		.		الإجمـالي

(٦) الأصول غير الملموسة

<u>صافي قيمة الأصول</u> <u>في</u> <u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>		<u>صافي قيمة الأصول</u> <u>في</u> <u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>		<u>مجمع الاستنفاد</u> <u>نهاية السنة</u>		<u>الاستنفاد</u> <u>خلال السنة</u>		<u>مجمع الاستنفاد</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>البيلـ</u> <u>ان</u>
.		٣٠٥		٣٣		٣٣		.		٣٣٨		٣٣٨		.		رخص البرامج والأنظمة
.		٣٠٥		٣٣		٣٣		.		٣٣٨		٣٣٨		.		الإجمـالي

جمعية التنمية الاهلية بقرطبة والرحاب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٤٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٧) الإعانات الحكومية</u>
٥٠,٠٠٠	المنح الحكومي - تأسيس
١٢٠,٠٠٠	المنح الحكومي - دعم التشغيل
١٢٥,٠٠٠	المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي
<u>٢٩٥,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٨) مصروفات البرامج والانشطة :-</u>
٧,٠٠٠	مصروفات - برنامج ملتقي اشبال قرطبة والرحاب
١١,١٠٠	مصروفات - برنامج وطن
١٠,٢٥٠	مصروفات - مكافآت ومزايا العاملين بالبرامج
٤١,١٢٩	مصروفات - رواتب العاملين بالبرامج
<u>٦٩,٤٧٨</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٩) المصاريف العمومية والإدارية :-</u>
٧٢,٠٧٨	الرواتب والأجور الاساسية
١,٥٠٠	تعويضات نهاية الخدمة
٢,٦١٦	مصروفات كهرباء ومياه وصرف صحي
٨٢٢	مصروفات الهاتف والفاكس والانترنت
٩٢٠	مصروفات الضيافة
٧٠,٠٠٠	ايجارات مقر الجمعية
١٨,٢٣٠	مصروفات أخرى متنوعة
<u>١٦٦,١٦٦</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٠) صافي الأصول المقيدة</u>
٢٩٥,٠٠٠	اعانات حكومية وتبرعات مقيدة
<u>٢٩٥,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>