



شركة الرويس وشريكه

ALRUWAIS & CO.

محاسبون ومراجعون قانونيون
Certified Accountants & Auditors

لجنة التنمية الإجتماعية الأهلية بالهدار

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية

رقم التسجيل (٥١١) بتاريخ ٢٠/١١/١٤٣٧هـ

تحت إشراف مركز التنمية الإجتماعية بالأفلاج

القوائم المالية وتقرير المراجع العام

عن الفترة من ٢٣ أغسطس ٢٠١٦م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

Tel.: 920003955

Fax: 920003944

www.r-cpas.com

P.O. Box: 221458 - Riyadh 11311

Kingdom of Saudi Arabia

Riyadh - Jeddah

الصفحة

الفهرس

٢ - ١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٠ - ٦

الإيضاحات حول القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى وقد تم إعداد القوائم المالية المعقّدة للأمر على الأنوار وفقاً وأنها القوائم المالية الأولى للفترة من ١٢ أغسطس ٢٠١٦م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

معلومات الإدارة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وضمانها بشكل كامل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ومن شراكة المساهمة التي تراعى الإدارة ضرورة إعداد قوائم مالية سليمة من حيث الجوانب الجوهرية من حيث أو حائل.

بعد إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسئولة عن توفير مقبولة للجنة على الإشراف في العمل وفقاً مبدأ الحياد والشفافية حسب ما هو مذكور من الأمور ذات العلاقة بمبدأ الإشرافية، وتطبيق مبدأ الموضوعية في التحليل، مما قد كان هناك أية تضيق للجنة أو لغير ذلك غير متعام يختلف عنه في الإدارة معقولة من الإدارة على عملية إعداد القوائم المالية في اللجنة.

تقرير المراجع المستقل عن قوائم مالية أعدت لأغراض خاصة

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالهدار

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالهدار - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١١)- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وقائمة الأنشطة و قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة:

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ومعايير المنشآت الغير هادفة للربح والملائمة لظروف نشاط اللجنة.

أساس الرأي المطلق:

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 المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وقد تم إعداد القوائم المالية الحالية للأغراض الإدارية، ونظراً لأنها القوائم المالية الأولى للجنة فإنها تعبر عن الفترة من ٢٣ أغسطس ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة 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 مسؤولة 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 مسؤولة 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 جوهريّة ، بمفردها أو في مجموعها ، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً 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 بـ :

- 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 وملانة 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 ملانة وفقاً للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجنة.
- تقييم مدى ملانة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملانة 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 بالهدار - 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

الرياض : ١٢ رمضان ١٤٣٩ هـ

عن الرويس وشركه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)



الموافق : ٢٧ مايو ٢٠١٨ م

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
<u>الأصول المتداولة</u>		
النقد بالصندوق و لدى البنوك	(٣)	٥٠,٢٦٤
مجموع الأصول المتداولة		٥٠,٢٦٤
<u>الأصول غير المتداولة</u>		
صافي الأصول الثابتة	(٤)	٧,٦٨٨
مجموع الأصول غير المتداولة		٧,٦٨٨
إجمالي الأصول		٥٧,٩٥٢
<u>صافي الأصول</u>		
صافي الأصول غير المقيدة		٥٧,٩٥٢
إجمالي صافي الأصول		٥٧,٩٥٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالهدار
تحت إشراف مركز التنمية الاجتماعية بمحافظة الأفلاج
مسجلة بوزارة العمل و التنمية الاجتماعية برقم (٥١١)

قائمة الأنشطة

عن الفترة من ٢٣ أغسطس ٢٠١٦م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	غير مقيدة	إيضاح	
			<u>الإيرادات والمكاسب</u>
٨٥,٦٨٠	٨٥,٦٨٠		التبرعات النقدية
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠		اعانات الوزارة
١٣,٥٠٠	١٣,٥٠٠	(٥)	إيرادات الأنشطة
١٢٤,١٨٠	١٢٤,١٨٠		إجمالي الإيرادات والمكاسب
			<u>المصروفات والخسائر</u>
٦٦,٠٢٤	٦٦,٠٢٤	(٦)	المصروفات العمومية والإدارية
٢٠٤	٢٠٤	(٤)	إهلاك الأصول الثابتة
٦٦,٢٢٨	٦٦,٢٢٨		إجمالي المصروفات والخسائر
٥٧,٩٥٢	٥٧,٩٥٢		صافي الأصول نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ٢٣ أغسطس ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

٥٧,٩٥٢

التغير في صافي الاصول

٢٠٤

إهلاك الأصول الثابتة

٥٨,١٥٦

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(٧,٨٩٢)

شراء أصول ثابتة

(٧,٨٩٢)

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

٥٠,٢٦٤

النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٢٣ أغسطس ٢٠١٦م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) التكوين والنشاط :-

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالهدار مسجلة بوزارة العمل و التنمية الاجتماعية برقم (٥١١) وتاريخ ٢٠ ذى القعدة ١٤٣٧هـ الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠١٦ م .

ومركزها الرئيسي الهدار - الرياض - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف اللجنة طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- إكتشاف إحتياجات المواطنين وحثهم عليها .
- إقتراح المشروعات والبرامج اللازمة لتنمية المجتمع المحلي والمشاركة المالية أو العينية أو البشرية في تنفيذها وتقويمها ومتابعتها .
- اجراء البحوث والدراسات الاجتماعية والصحة .
- نشر نوعي في كافة المجالات الاجتماعية والصحية والثقافية .
- العمل على احداث تغيير اجتماعي ايجابي في اطار القيم الاسلامية .
- اكتشاف القيادات المحلية وتدريبهم على العمل الاجتماعية .

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠١٧م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠١٧م ونظراً لأنها القوائم المالية الأولى للجنة فانها تعبر عن الفترة من ٢٣ أغسطس ٢٠١٦م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م .

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

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 اللجنة :-

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 المُحتمله في تاريخ القوائم المالية , إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك الفترة 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 الفترة من ٢٣ أغسطس ٢٠١٦م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (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 و الحسابات الجارية و ودائع البنوك.

الذمم المدينة:

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٣ أغسطس ٢٠١٦م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (المبالغ بالريالات السعودية)

الأصول الثابتة :

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة 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 االاضمحلال وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

اجهزة حاسب آلى ١٥%

عدد واجهزة كهربائية ١٠%

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.

(٣) النقد بالصندوق ولدي البنوك

الصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢٣٤

٥٠,٠٣٠

٥٠,٢٦٤

مصرف الراجحي ح / ١٠٨٨١٠١٨

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالهدار
تحت إشراف مركز التنمية الاجتماعية بمحافظة الأفلاج
مسجلة بوزارة العمل و التنمية الاجتماعية برقم (٥١١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٣ أغسطس ٢٠١٦م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٤) صافي الأصول الثابتة

التكلفة	أجهزة حاسب آلي	نوحات	الاجمالي
الإضافات خلال الفترة	٦,٦٩٢	١,٢٠٠	٧,٨٩٢
الرصيد في نهاية الفترة	٦,٦٩٢	١,٢٠٠	٧,٨٩٢
الإهلاك المتراكم			
أهلاك الفترة	١٦٧	٣٧	٢٠٤
الرصيد في نهاية الفترة	١٦٧	٣٧	٢٠٤
القيمة الدفترية			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٦,٥٢٥	١,١٦٣	٧,٦٨٨

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٢٣ أغسطس ٢٠١٦م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) إيرادات الأنشطة	
من ٢٣ أغسطس ٢٠١٦م	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
١٣,٥٠٠	كفالة موظف
١٣,٥٠٠	

(٦) المصروفات العمومية والإدارية	
من ٢٣ أغسطس ٢٠١٦م	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٤٣,٥٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٢,٨٤١	ادوات مكتبية ومطبوعات
٩,٤٤٠	تأمينات الاجتماعية
٣,١٥٠	رسوم أقامات
١,٣٥٥	هاتف وبريد
١,٥١٠	دعاية واعلان
١,٠٣٤	صيانة وترميم واصلاح
٣,١٩٤	مصاريف متنوعة
٦٦,٠٢٤	