

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بمدركة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٣)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١١	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بمدركة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق :

لقد راجعنا القوائم المالية للجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بمدركة - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٣)- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة 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 بعزل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، وأدائها المالي وتدفعاتها 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

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 وملزمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق .

المعلومات الأخرى ولغت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، ونلفت الانتباه الى عدم تكوين مخصص نهاية الخدمة.

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 جوهرياً ، 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 وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد 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 بمدرسة - 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 الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي لها ، وهي مطابقة للنفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها

عن الرويس وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد المجيد عبد الرحمن العريني



الرياض : ٤ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ

الموافق : ١٤ يونيو ٢٠٢١ م

ترخيص رقم (٥٤٩)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	(٣)	١٦٣,٥٦٠	٥٤,٧٦٠
مجموع الأصول المتداولة		١٦٣,٥٦٠	٥٤,٧٦٠
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
صافي العقارات والآلات والمعدات	(٤)	٣	٣
صافي الأصول الغير ملموسة	(٥)	٢,٠٥٨	٢,٤٧٨
مجموع الأصول غير المتداولة		٢,٠٦١	٢,٤٨١
إجمالي الأصول		١٦٥,٦٢١	٥٧,٢٤١
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصرفات مستحقة	(٦)	٤٢,٣٠٠	٤٢,٣٠٠
مجموع الالتزامات		٤٢,٣٠٠	٤٢,٣٠٠
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		(٨٩,٤٣٩)	(٣٩,٨١٩)
صافي الأصول المقيدة		٢١٢,٧٦٠	٥٤,٧٦٠
مجموع صافي الأصول		١٢٣,٣٢١	١٤,٩٤١
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١٦٥,٦٢١	٥٧,٢٤١

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

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
الإيرادات والمكاسب				
مساهمة أهلية لتشغيل اللجنة	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	-
اعانات الوزارة	-	١٥٨,٠٠٠	١٥٨,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٣٠,٠٠٠	١٥٨,٠٠٠	١٨٨,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
المصروفات والخسائر				
مصروفات الأنشطة (٧)	٣٤,٥٠٠	-	٣٤,٥٠٠	١٨١,١٨٠
مصروفات عمومية وإداية (٨)	٤٤,٧٠٠	-	٤٤,٧٠٠	٢٠,٣١٧
اطفاء الأصول الغير ملموسة (٥)	٤٢٠	-	٤٢٠	٤٢
إجمالي المصروفات والخسائر	٧٩,٦٢٠	-	٧٩,٦٢٠	٢٠١,٥٣٩
التغير في صافي الأصول	(٤٩,٦٢٠)	١٥٨,٠٠٠	١٠٨,٣٨٠	(١,٥٣٩)
صافي الأصول بداية السنة	(٣٩,٨١٩)	٥٤,٧٦٠	١٤,٩٤١	١٦,٤٨٠
صافي الأصول نهاية السنة	(٨٩,٤٣٩)	٢١٢,٧٦٠	١٢٣,٣٢١	١٤,٩٤١

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

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>		
التغير في صافي الأصول	١٠٨,٣٨٠	(١,٥٣٩)
إطفاء الأصول الغير ملموسة	٤٢٠	٤٢
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	١٠٨,٨٠٠	(١,٤٩٧)
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>		
إضافات أصول غير ملموسة	-	(٢,٥٢٠)
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	-	(٢,٥٢٠)
التغير في رصيد النقدية خلال السنة	١٠٨,٨٠٠	(٤,٠١٧)
النقدية وما في حكمها في بداية السنة	٥٤,٧٦٠	٥٨,٧٧٧
النقدية وما في حكمها في نهاية السنة	١٦٣,٥٦٠	٥٤,٧٦٠

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

(١) التكوين والنشاط :-

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بمدركة ، تحت اشراف مركز التنمية الاجتماعية بوادى فاطمة ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٣) بتاريخ ١٤٢٢/٤/١٣ هـ ومركزها الرئيسي الجموم - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف اللجنة طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

* بحث الاحتياجات العامة لمنطقتهم ومجتمعهم المحلى والعمل على تلبيتها من خلال برامج التنمية المتنوعة والتي يساهم فيها افراد المجتمع مادياً ومعنوياً .

السنة المالية

- تبدأ السنة المالية فى الأول من شهر يناير من العام المالى ٢٠٢٠م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالى.

(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 فى المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالى للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة فى المملكة العربية السعودية ، وفيما يلى 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 والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملته 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 .

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 الإستحقاق وذلك عندما تتمتع اللجنة بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام 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 إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

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 .

العقارات والآلات والمعدات :

يتم الاعتراف بالعقارات والآلات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجنة 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 وفقاً للمعدلات التالية :-

٢٠%	الات ومعدات مكتبية
٢٠%	الاثاث المكتبى
٢٥%	العاب ومرايح اطفال الروضة
١٠%	رخص البرامج والانظمة

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها اللجنة من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي اللجنة للتبرع من قبل المتبرعين .

التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف 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.

(٣) النقد لدى البنوك		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
مصرف الراجحي الحسابات العام		١٦٣,٥٦٠	٥٤,٧٦٠
		١٦٣,٥٦٠	٥٤,٧٦٠

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بمدينة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٤) صافي العائدات والألات والمعدات

الإجمالي	العاب ومراجيح اطفال الروضة	الاثاث المكتبي	الات ومعدات مكتبية	التكلفة
٤٣,١٨٠	٥,٦٠٠	١٦,٢٠٠	٢١,٣٨٠	الرصيد في بداية السنة
٤٣,١٨٠	٥,٦٠٠	١٦,٢٠٠	٢١,٣٨٠	الرصيد في نهاية السنة
				الإهلاك المتراكم
٤٣,١٧٧	٥,٥٩٩	١٦,١٩٩	٢١,٣٧٩	الرصيد في بداية السنة
٤٣,١٧٧	٥,٥٩٩	١٦,١٩٩	٢١,٣٧٩	الرصيد في نهاية السنة
				القيمة الدفترية
٣	١	١	١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣	١	١	١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) صافي الأصول الغير ملموسة

التكلفة	رخص البرامج والانظمة	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٢,٥٢٠	٢,٥٢٠
الرصيد في نهاية السنة	٢,٥٢٠	٢,٥٢٠
الإطفاء المتراكم		
الرصيد في بداية السنة	٤٢	٤٢
اطفاء السنة	٤٢٠	٤٢٠
الرصيد في نهاية السنة	٤٦٢	٤٦٢
القائمة الدفترية		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢,٠٥٨	٢,٠٥٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٢,٤٧٨	٢,٤٧٨
(٦) مصروفات مستحقة		
اتعاب مهنية مستحقة	٤٢,٣٠٠	٤٢,٣٠٠
	٤٢,٣٠٠	٤٢,٣٠٠

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٧) مصروفات الأنشطة
٩٧,٦٨٠	٤,٥٠٠	برنامج تشغيل اللجنة
٣٦,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	برنامج مراكز النشاط الاجتماعي
٤,٥٠٠	-	برنامج مهرجان الطفل الترفيهي
٦,٥٠٠	-	برنامج الديوانية الاجتماعية
٨,٠٠٠	-	برنامج جائزة التميز الوظيفي
٥,٠٠٠	-	برنامج حقوق وطني
٥,٠٠٠	-	برنامج الامن الفكري
٥,٠٠٠	-	برنامج مواهب وابداعات
٤,٥٠٠	-	برنامج اليوم الوطني
٤,٥٠٠	-	برنامج اليوم العالمي للتطوع
٤,٥٠٠	-	برنامج البيت السعيد
١٨١,١٨٠	٣٤,٥٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٨) مصروفات عمومية وإدارية
-	٣٨,٧٠٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
٦,٠٠٠	-	اتعاب مهنية
-	٥٥٣	مستلزمات مكتبية
٩,٠٠٠	٢,٠٠٠	مكافآت وحوافر
٥,٠٠٠	١,٨١٧	مصروفات الضيافة والنظافة
-	١,٦٣٠	صيانة و اصلاح
٣١٧	-	الوقود والمحروقات
٢٠,٣١٧	٤٤,٧٠٠	

(٩) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجنة من الادارة بتاريخ ٢٠٢١/٦/١٤ .