

**لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية
بالبعايت مسجلة برقم ٣٤٠
حائل - المملكة العربية السعودية
تقرير مراقب الحسابات والقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية
في ٢٠١٨/١٢/٣١ م**



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / رئيس وأعضاء لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالبعيث

حائل - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،

الرأي: -

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالبعيث والتي تشمل قائمة المركز المالي كما هي في ٢٠١٨/١٢/٣١م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

* وفي رأينا - فإن القوائم المالية المرفقة للجنة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالبعيث ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي: -

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن اللجنة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن إدارة اللجنة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة 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. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة اللجنة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة. والمكلفون بالحوكمة في اللجنة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في اللجنة.

بعده / ٢

عبد الله إبراهيم الحمزة
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم ١٧٧
في ١٤٤٠/٢/٢٧هـ



(٢)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية: -

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري 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 جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتُعد جوهريّة 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 للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة . وعلينا أيضاً :-

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت بسبب غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. 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 الرقابة الداخلية .

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجنة .

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة ، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة اللجنة على البقاء كمنشأة مستمرة . وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري ، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، فإننا مطالبون بتعديل رأينا ، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا . ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف اللجنة عن البقاء كمنشأة مستمرة .

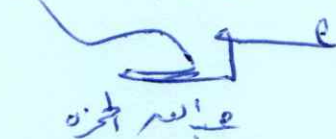
لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى ، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :-

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة للجنة التنمية الإجتماعية الأهلية بالبعيث ككل تتفق مع المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

والله الموفق .::

عبد الله إبراهيم الحمزة



محاسب قانوني ترخيص ١٧٧

عبدالله إبراهيم الحمزة
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم ١٧٧
في ١٤٠٦/٢/٢٧هـ

التاريخ : ٢٠١٩/٠٣/١٦ م

الموافق : ١٤٤٠/٠٧/٠٩ هـ

قائمة (أ)

قائمة المركز المالي كما هي

في ٢٠١٨/١٢/٣١م

بيان	إيضاح	عام ٢٠١٨م	عام ٢٠١٧م للمقارنة
		ريال	ريال
الأصول :-			
الأصول المتداولة :-			
نقد لدى البنوك	(٢)	٨٠,٥٦٩	٣٥,٦١٩
إجمالي الأصول المتداولة		٨٠,٥٦٩	٣٥,٦١٩
ممتلكات ومعدات			
تكلفة الممتلكات والمعدات		٥٩,٧٧٥	٥٩,٧٧٥
يخصم / مجمع الإستهلاك		(٤٦,٦٣٢)	(٣٩,٤٠١)
صافي الممتلكات والمعدات	(٣)	١٣,١٤٣	٢٠,٣٧٤
إجمالي الأصول		٩٣,٧١٢	٥٥,٩٩٣
الإلتزامات وصافي الأصول			
الإلتزامات المتداولة :-			
مصرفات مستحقة	(٤)	٣,٨٠٠	٣,٨٠٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٣,٨٠٠	٣,٨٠٠
صافي الأصول :-			
صافي الأصول المقيدة	قائمة (ب)	٨٩,٩١٢	٥٢,١٩٣
إجمالي صافي الأصول		٨٩,٩١٢	٥٢,١٩٣
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٩٣,٧١٢	٥٥,٩٩٣

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية

قائمة (ب)

في ٢٠١٨/١٢/٣١م

البيان	إيضاح	عام ٢٠١٨م	عام ٢٠١٧م للمقارنة
الإيرادات والمكاسب :-		ريال	ريال
		مقيدة	مقيدة
إعانة الوزارة		١٨٧,٠٠٠	١٦٥,٧٥٠
التبرعات النقدية		.	٧٧,٠١٠
تبرع من مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية		٦٧,٦٥٠	.
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٢٥٤,٦٥٠	٢٤٢,٧٦٠
بخصم المصروفات والخسائر :-			
مصروفات الأنشطة	(٥)	(٢١٦,٩٣١)	(٢٢٠,٦٥٠)
إجمالي المصروفات والخسائر		(٢١٦,٩٣١)	(٢٢٠,٦٥٠)
التغير في صافي الأصول للعام الحالي		٣٧,٧١٩	٢٢,١١٠
صافي الأصول في بداية العام		٥٢,١٩٣	٣٠,٠٨٣
صافي الأصول في نهاية العام	قائمة (أ)	٨٩,٩١٢	٥٢,١٩٣

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠١٨/١٢/٣١م

قائمة (ج)

البيان	عام ٢٠١٨م	عام ٢٠١٧م للمقارنة
	ريـال	ريـال
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :-</u>		
التغير في صافي الأصول للعام الحالي	٣٧,٧١٩	٢٢,١١٠
<u>يضاف بنود غير نقدية :-</u>		
استهلاك الممتلكات والمعدات	٧,٢٣١	٧,٢٣١
التدفق قبل تسويته بالناتج من التغير في الإلتزامات المتداولة	٤٤,٩٥٠	٢٩,٣٤١
<u>التدفقات النقدية من التغير في الإلتزامات المتداولة</u>		
التغير في المصروفات المستحقة	٠	٢,٢٥٠
صافي التدفقات النقدية من الإلتزامات المتداولة	٠	٢,٢٥٠
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	٤٤,٩٥٠	٣١,٥٩١
صافي التدفقات النقدية خلال العام	٤٤,٩٥٠	٣١,٥٩١
رصيد النقدية أول العام	٣٥,٦١٩	٤,٠٢٨
رصيد النقدية آخر العام	٨٠,٥٦٩	٣٥,٦١٩
إيضاح رقم (٢)		

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية
بالبعايث مسجلة برقم ٣٤٠
حائل - المملكة العربية السعودية

إيضاح رقم (١)
نشاط اللجنة وسياساتها المحاسبية
في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

أولاً : التأسيس وطبيعة النشاط :-

- اسم اللجنة :- لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالبعايث .
الترخيص :- تعمل اللجنة بموجب شهادة تسجيل رقم (٣٤٠) وتاريخ ١٠/٩/١٤٢٩ هـ .

ثانياً : أهداف اللجنة :-

نشاط اجتماعي حيث تعمل اللجنة على تنفيذ مشاريع لخدمة المجتمع من النواحي الاجتماعية والثقافية والرياضية .

ثالثاً : أهم السياسات المحاسبية :-

إعداد القوائم المالية :-

تم إعداد القوائم المالية للجنة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية والصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

السنة المالية :-

تبدأ السنة المالية من بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي .

العرف المحاسبي :-

تقوم اللجنة بتسجيل الأصول والالتزامات بموجب التكلفة التاريخية لها وتتبع المبدأ النقدي في تسجيل الإيرادات ومبدأ الاستحقاق في تسجيل المصروفات.

النقد وما يعادله :-

يتمثل النقد في تاريخ المركز المالي في الحساب الجاري تحت الطلب لدى مصرف الراجحي .

الممتلكات والمعدات :-

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات على أساس تكلفة الإقتناء ويتم تبويبها في قائمة المركز المالي بالصافي بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وتحسب استهلاكات الممتلكات والمعدات حسب العمر الإنتاجي للأصل وبطريقة القسط الثابت وحسب النسب المتعارف عليها وطبقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣) .

مخصص الزكاة الشرعية :-

لم يتم تحميل مخصص زكاة شرعية على اللجنة لكون اللجنة مؤسسة تعاونية غير هادفة للربح .

مصروفات مستحقة :-

هي مبالغ واجبة السداد في المستقبل مقابل الخدمات التي تم الحصول عليها .

* عام :-

- الأرقام الواردة بالقوائم المالية تم تقريبها لأقرب ريال صحيح .

إيضاح رقم (٢)

نقد لدى البنوك

في ٢٠١٨/١٢/٣١م

البيان	عام ٢٠١٨م	عام ٢٠١٧م للمقارنة
	ريال	ريال
مصرف الراجحي	٨٠,٥٦٩	٣٥,٦١٩
* الإجمالي	٨٠,٥٦٩	٣٥,٦١٩

إيضاح رقم (٣)
صافي الممتلكات والمعدات
في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

بيان	التكلفة				نسبة	مجموع الاستهلاك				الصافي في
	الرصيد في ٢٠١٨/٠١/٠١ م	إضافات العام	استبعاد العام	إجمالي التكلفة		الاستهلاك	مجموع			
							الرصيد في ٢٠١٨/٠١/٠١ م	استهلاك العام	استبعاد العام	
ممتلكات ومعدات	ريال	ريال	ريال	ريال	%	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال
الأثاث والمفروشات	٣٤,٦٨٥	.	.	٣٤,٦٨٥	٪١٠	٢٥,٠٥٧	٣,٤٦٨	.	٢٨,٥٢٥	٦,١٦٠
الأجهزة والآلات	٢٥,٠٩٠	.	.	٢٥,٠٩٠	٪١٥	١٤,٣٤٤	٣,٧٦٣	.	١٨,١٠٧	٦,٩٨٣
الإجمالي	٥٩,٧٧٥	.	.	٥٩,٧٧٥	-	٣٩,٤٠١	٧,٢٣١	.	٤٦,٦٣٢	١٣,١٤٣

* تم تحميل استهلاك العام ضمن حساب مصروفات الأنشطة .

إيضاح رقم (٤)

مصروفات مستحقة

في ٢٠١٨/١٢/٣١م

البيان		عام ٢٠١٨م	عام ٢٠١٧م للمقارنة
		ريال	ريال
أتعاب المحاسب القانوني		٣,٨٠٠	٣,٨٠٠
* الإجمالي		٣,٨٠٠	٣,٨٠٠

إيضاح رقم (٥)

مصروفات الأنشطة

في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

بيان	عام ٢٠١٨ م	عام ٢٠١٧ م للمقارنة
مصروفات تشغيل اللجنة	٩٢,٧٠٠	١٥٢,٤١٩
برنامج المواهب للأطفال	١,٥٠٠	.
مشروع التكريب والتأهيل	٤١,٠٠٠	.
المشاركة باليوم الوطني	٤,٠٠٠	.
برنامج الزيارات	٣,٠٠٠	.
مشروع تأهيل الفتيات لمسوق العمل المدعوم من مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية	٦٧,٥٠٠	.
مركز تنمية المرأة الاجتماعي	.	٢٠,٠٠٠
ملتقى العمل التطوعي للشباب	.	٥,٠٠٠
التكريب على الأساليب التربوية في التعامل مع المراهقين	.	٤,٠٠٠
المحافظة على التراث والثقافة	.	٥,٠٠٠
الأنشطة الرمضانية	.	١,٠٠٠
التكريب على مهارات التحدث والإلقاء	.	٥,٠٠٠
النشاط الاجتماعي الشبابي	.	١٠,٠٠٠
ميقاتية كبار السن	.	٦,٠٠٠
ميقاتية الدريعة	.	٥,٠٠٠
استهلاك مستلزمات ومعدات	٧,٢٣١	٧,٢٣١
* الإجمالي	٢١٦,٩٣١	٢٢٠,٦٥٠

إيضاح رقم (٦)
إدارة المخاطر والقيمة العادلة

مخاطر السيولة :-

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة اللجنة على سداد التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حالة نشوئها . تتكون الإلتزامات المالية المتداولة للجنة من مصروفات مستحقة ، من المتوقع أن يتم سداد جميع هذه الإلتزامات المالية خلال الفترة التالية من تاريخ قائمة المركز المالي وتتوقع إدارة اللجنة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك .

مخاطر الائتمان :-

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته المالية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى اللجنة مخاطر الائتمان في تاريخ المركز المالي حيث أن النقد تم إيداعه لدى بنك محلي ذا تصنيف ائتماني مرتفع .

مخاطر العملة :-

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية . إن اللجنة غير معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية نظراً لأن تعاملات اللجنة خلال العام تمت بالريال السعودي وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات والأرصدة بالدولار الأمريكي .

القيمة العادلة للأدوات المالية :-

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام للجنة في معاملة تتم بين طرفين يعطيهما وملاء إرادتهما على أساس تجاري . تتكون التزامات اللجنة المالية من المصروفات المستحقة. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية .