

الجمعية النسائية للتنمية الاسرية بمحافظة المنسق  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٦٠)  
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن الفترة من ٢٥ يونيو ٢٠١٨ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٠ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية  
الجمعية النسائية للتنمية الاسرية بمحافظة المنندق  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية النسائية للتنمية الاسرية بمحافظة المنندق - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٣) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية ٢٥ يونيو ٢٠١٨م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م 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 للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م , وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن ٢٥ يونيو ٢٠١٨م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م 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 الجمعية وفقا لقواعد سلوك وآداب 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 وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى , ولفت الانتباه الى ان القوائم المالية هي الاولى للجمعية وتعتبر عن الفترة من ٢٥ يونيو ٢٠١٨م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م , كما ولفت الانتباه الى انه تم اتباع الاساس النقدي في مصروف الأيجار خلال العام

### 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 جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية , فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية 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 الجمعية أو إيقاف عملياتها , أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



## 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 بناء 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 ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة 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 ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- 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 الجمعية 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 الجمعية 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 الجمعية النسائية للتنمية الاسرية بمحافظة المنطق- 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 الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة العمل و التنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)

خالد سلطان الرويس وشريكه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٣  
ALRuweis & Co.  
Certified Accountants  
& Auditors

الرياض : ٩ ذو القعدة ١٤٤١ هـ

الموافق : ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م.



الجمعية النسائية للتنمية الاسرية بمحافظة المنطق  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٦٠)  
 قائمة المركز المالي  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	الأصول
		<u>الأصول المتداولة</u>
٣١٧,٦٤٨	(٣)	النقد لدى البنوك
٢,٥٩٣		العهد
٣٢٠,٢٤١		مجموع الأصول المتداولة
		<u>الأصول غير المتداولة</u>
٦٧,٧٠٥	(٤)	صافي العقارات والالات والمعدات
٦٧,٧٠٥		مجموع الأصول غير المتداولة
٣٨٧,٩٤٦		إجمالي الأصول
		<u>صافي الأصول</u>
٣٨٧,٩٤٦		صافي الأصول غير المقيدة
٣٨٧,٩٤٦		إجمالي صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن الفترة من ٢٥ يونيو ٢٠١٨ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	غير مقيدة	إيضاح
		<u>الإيرادات والتبرعات</u>
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	التبرعات النقدية العامة
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	تبرعات عينية عقارات والآت ومعدات
١,٥٠٠	١,٥٠٠	اشتراكات الاعضاء
٣٩٩,٠٠٠	٣٩٩,٠٠٠	إعانات وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
<u>٤٤٥,٥٠٠</u>	<u>٤٤٥,٥٠٠</u>	<u>إجمالي الإيرادات والتبرعات</u>
		<u>المصروفات والمساعدات</u>
٦٠٠	٦٠٠	مصاريف اليوم الوطني
٥٦,٥٣٤	٥٦,٥٣٤	(٦) المصروفات العمومية والإدارية
٤٢٠	٤٢٠	(٤) إهلاك العقارات والالات والمعدات
<u>٥٧,٥٥٤</u>	<u>٥٧,٥٥٤</u>	<u>إجمالي المصروفات والمساعدات</u>
<u>٣٨٧,٩٤٦</u>	<u>٣٨٧,٩٤٦</u>	<u>صافي الأصول نهاية السنة</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

عن الفترة من ٢٥ يونيو ٢٠١٨ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>	
٣٨٧,٩٤٦	التغير في صافي الأصول
٤٢٠	إهلاك العقارات والالات والمعدات
(١٥,٠٠٠)	تبرعات عينية عقارات والات ومعدات
٣٧٣,٣٦٦	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
	<u>التغير في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٢,٥٩٣)	العهد
٣٧٠,٧٧٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥٣,١٢٥)	اضافات العقارات والالات والمعدات
(٥٣,١٢٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٣١٧,٦٤٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٥ يونيو ٢٠١٨ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)  
(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية النسائية للتنمية الاسرية بمحافظة المنندق ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٠٦٠ ) بتاريخ ١١ شوال ١٤٣٩ هـ الموافق ٢٥ يونيو ٢٠١٨ م .  
مركزها الرئيسي الباحة - المنندق - الشارع العام - المملكة العربية السعودية.  
وتتمثل أهداف المؤسسة طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- اقامة برامج وانشطة تهدف الى تطوير المستوى الثقافى والتوعوى .
- تعزيز القيم داخل الاسرة .
- تفعيل دور المرأة فى التنمية الوطنية التطوعية .
- تقديم الاستشارات الاسرية .
- انشاء مركز للتدريب والتأهيل الحرفى .
- تبني افكار النساء الحرفية والمساهمة فى ايجاد منافذ تسويق لهن .

السنة المالية

تبدأ القوائم المالية في الاول من يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ونظرا لان القوائم المالية الاولى للجمعية فتعبر عن الفترة من ٢٥ يونيو ٢٠١٨ م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(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 في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية .

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 المحتمل في 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 .

المخزون السلعي :-

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها .  
- المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

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 والتي 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 الإستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل , وأن تتوقع الجمعية 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 .

(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 ووظائف الجمعية , وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية 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 .

عن الفترة من ٢٥ يونيو ٢٠١٨ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

العقارات والالات والمعدات :

يتم الاعتراف بالعقارات والالات والمعدات 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 الاضمحلال، 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 بالصندوق والحسابات الجارية.

التبرعات :

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

التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

(٣) النقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٣١٧,٦٤٨

٣١٧,٦٤٨

مصرف الانماء

الجمعية النسائية للتنمية الاسرية بمحافظة المنطق  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٦٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٥ يونيو ٢٠١٨ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٤) صافي العقارات والالات والمعدات

الإجمالي	أثاث ومفروشات	اجهزة كهربيه والات وعدد	لوحات	تخصينات في املاك الغير	التكلفة
٦٨,١٢٥	٣٢,٥٨٦	٢٠,٦٣٩	٢,٨٠٠	١٢,١٠٠	الإضافات خلال السنة
٦٨,١٢٥	٣٢,٥٨٦	٢٠,٦٣٩	٢,٨٠٠	١٢,١٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٤٢٠	١٤٠	١٥٧	٢٣	١٠٠	الإهلاك المتراكم
٤٢٠	١٤٠	١٥٧	٢٣	١٠٠	أهلاك السنة
٤٢٠	١٤٠	١٥٧	٢٣	١٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٦٧,٧٠٥	٣٢,٤٤٦	٢٠,٤٨٢	٢,٧٧٧	١٢,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

القيمة الدفترية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٥ يونيو ٢٠١٨ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ٢٥ يونيو ٢٠١٨ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(٥) إعانات وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
٣٤٩,٠٠٠	إعانه البرامج والانشطة
٥٠,٠٠٠	إعانه الوزارة التأسيسية
<u>٣٩٩,٠٠٠</u>	
من ٢٥ يونيو ٢٠١٨ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(٦) المصروفات العمومية والادارية
٢,٣٤٦	ادوات كتابية ومطبوعات
٥٠,٠٠٠	مصاريف ايجارات
١,٥١٥	مصاريف ضيافة ونظافة
٨٧٩	مصاريف صيانه وترميم
١,٧٩٤	مصاريف هدايا وورود
<u>٥٦,٥٣٤</u>	

(٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة فى تاريخ ٢٠٢٠/٦/٣٠ .