

جمعية الخدمات الإنسانية بدعج

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٤٢)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن الفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

وتقرير المراجع المستقل

| الصفحة | الفهرس                        |
|--------|-------------------------------|
| ٢ - ١  | تقرير المراجع المستقل         |
| ٣      | قائمة المركز المالي           |
| ٤      | قائمة الأنشطة                 |
| ٥      | قائمة التدفقات النقدية        |
| ٨ - ٦  | الإيضاحات حول القوائم المالية |



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية الخدمات الإنسانية بدعيج

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخدمات الإنسانية بدعيج - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٤٢) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٩م 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 ٢٠١٩ ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٩م 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 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 ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، ونظرا لأنها القوائم المالية الأولى للجمعية فتعبر القوائم المالية الحالية عن الفترة من ١ أكتوبر من العام المالي ٢٠١٩ م (تاريخ التسجيل) وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠١٩ م ، ولم يتم فتح حساب بنكي حتى تاريخه.

### 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 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 جوهريّة , 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 الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملزمة 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 جمعية الخدمات الإنسانية بدغيج - 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 والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس وشريكه

الرياض : ١٢ جمادى الأولى ١٤٤١هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد المجيد عبد الرحمن العريني

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

الموافق : ٧ يناير ٢٠٢٠م.

ترخيص رقم (٥٤٩)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| الأصول                         | إيضاح | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م |
|--------------------------------|-------|------------------|
| <u>الأصول المتداولة</u>        |       |                  |
| النقد لدى الصندوق              |       | -                |
| مجموع الأصول المتداولة         |       | -                |
| إجمالي الأصول                  |       | -                |
| <u>الالتزامات وصافي الأصول</u> |       |                  |
| <u>الالتزامات المتداولة</u>    |       |                  |
| مصروفات مستحقة                 | (٣)   | ٣,٠٠٠            |
| اجمالي الالتزامات              |       | ٣,٠٠٠            |
| <u>صافي الأصول</u>             |       |                  |
| صافي الأصول غير المقيدة        |       | (٣,٠٠٠)          |
| مجموع صافي الأصول              |       | (٣,٠٠٠)          |
| إجمالي الالتزامات وصافي الأصول |       | -                |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة الأنشطة

عن الفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

| إيضاح                        | غير مقيدة | من ١ أكتوبر ٢٠١٩م<br>حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م |
|------------------------------|-----------|------------------------------------------|
| <u>المصروفات والخسائر</u>    |           |                                          |
| (٤)                          | ٣,٠٠٠     | ٣,٠٠٠                                    |
| المصروفات العمومية والإدارية |           |                                          |
|                              | ٣,٠٠٠     | ٣,٠٠٠                                    |
| إجمالي المصروفات والخسائر    |           |                                          |
| صافي الأصول نهاية الفترة     | (٣,٠٠٠)   | (٣,٠٠٠)                                  |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية  
عن الفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير في صافي الأصول

(٣.٠٠٠)

التغير في صافي الأصول بعد التسويات

(٣.٠٠٠)

التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة

مصرفات مستحقة

٣.٠٠٠

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

-

النقدية وما في حكمها بنهاية الفترة

-

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن الفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

#### (١) التكوين والنشاط :-

جمعية الخدمات الإنسانية بدعيج ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٤٢) وتاريخ ١٤٤١/٠٢/٠٢ هـ الموافق ٢٠١٩/١٠/٠١ م .

مركزها الرئيسي محافظة الطائف - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

\* تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة .

\* تقديم المساعدات العينية لكافة الفئات المحتاجة .

#### الفترة المالية:

تبدأ السنة المالية من الاول من يناير من كل عام وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالى ونظرا لانها القوائم المالية الاولى للجمعية فتعبر القوائم المالية الحالية عن الفترة من ١ أكتوبر من العام المالى ٢٠١٩ م (تاريخ التسجيل) وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من العام المالى 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 ، وفيما يلي اهم 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 المُحتملة فى 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 .

#### العرف المحاسبى :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلى:-

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن الفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

**(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 :-

- 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 بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى 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 النقدى.

- يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى 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 :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .
- 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 كافى للديون المشكوك في تحصيلها , وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

**الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :**

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن الفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية 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 وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية .

(٣) مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢,٥٠٠

٥٠٠

٣,٠٠٠

مطبوعات وادوات مكتبية مستحق

بريد وهاتف مستحق

(٤) المصروفات العمومية والإدارية

من ١ أكتوبر ٢٠١٩م  
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢,٥٠٠

٥٠٠

٣,٠٠٠

مطبوعات وادوات مكتبية

بريد وهاتف

(٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الاداره بتاريخ ٢٠٢٠/١/٧