

جمعية تمكين المجتمعات المحلية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠١٢)
محافظة أمّالج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للفترة من ٢٠٢١/٠٦/١٠م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١م

جمعية تمكين المجتمعات المحلية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠١٢)
محافظة أمالج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الفهرس

| الصفحة | البيان |
|--------|-----------------------------------|
| ٢-١ | تقرير المراجع المستقل |
| ٣ | قائمة المركز المالي |
| ٤ | قائمة الأنشطة |
| ٥ | قائمة التدفق النقدي |
| ١٠-٦ | إيضاحات حول القوائم المالية |

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية تمكين المجتمعات المحلية

أملج - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تمكين المجتمعات المحلية ("جمعية أهلية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للفترة من ٢٠٢١/٠٦/١٠م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١م، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة من ٢٠٢١/٠٦/١٠م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١م، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما يلتزمنا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً 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 تحريفات جوهريّة عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإنه ينبغي علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

مكتب رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ١٦ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ١٧ إبريل ٢٠٢٢ م
جدة - المملكة العربية السعودية

-٢-



جمعية تمكين المجتمعات المحلية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠١٢)
محافظة أمالج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي للفترة من ١٠ يونيو ٢٠٢١م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
المبالغ بالريال السعودي

| <u>الأصول</u> | <u>إيضاح</u> | <u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ م</u> |
|--|--------------|-------------------------|
| الأصول المتداولة | | |
| النقد لدى البنوك | (٣) | ٤١,٤٠٠ |
| مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى | | . |
| ذمم مدينة - دفعات مقدمة للموردين - مقاولين | (٤) | . |
| مصروفات مدفوعة مقدماً | (٤) | . |
| إيرادات مستحقة | (٥) | . |
| المخزون | (٥) | . |
| إجمالي الأصول المتداولة | | ٤١,٤٠٠ |
| الاستثمارات والأصول المالية | | |
| استثمارات طويلة الأجل | (٧) | . |
| إجمالي الاستثمارات والأصول المالية | | . |
| الأصول غير المتداولة | | |
| الاستثمارات المتاحة للبيع | | . |
| صافي الأصول الثابتة | | . |
| صافي الأصول غير الملموسة | | . |
| إجمالي الأصول غير المتداولة | | ٠ |
| أصول الأوقاف | | |
| النقدية الموقوفة | (٨) | . |
| صافي الأصول الثابتة الوقفية | (٧) | . |
| مشروعات تحت التنفيذ أوقاف | (٨) | . |
| إجمالي أصول الأوقاف | | ٠ |
| إجمالي الأصول | | |
| الالتزامات وصافي الأصول | | |
| الالتزامات المتداولة | | |
| إيرادات مقدمة | (٩) | . |
| التزامات متداولة أخرى - دعم شركة تطوير التعليم | (٩) | . |
| إجمالي الالتزامات المتداولة | | ٠ |
| الالتزامات غير المتداولة | | |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة | | . |
| إجمالي الالتزامات غير المتداولة | | ٠ |
| صافي الأصول | | |
| صافي الأصول غير المقيدة | | ١,٤٠٠ |
| صافي الأصول المقيدة | (٤) | ٤٠,٠٠٠ |
| صافي أصول الأوقاف | | . |
| مكاسب (خسائر) | (١٧) | . |
| إجمالي صافي الأصول | | ٤١,٤٠٠ |
| إجمالي الالتزامات وصافي الأصول | | ٤١,٤٠٠ |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية تمكين المجتمعات المحلية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠١٢)
محافظة أمالج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للفترة من ١٠ يونيو ٢٠٢١م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
المبالغ بالريال السعودي

| البيان | إيضاح غير مقيدة | مقيدة | للفترة من ٢٠٢١/٠٦/١٠ م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ م |
|---|-----------------|---------------|---|
| الإيرادات والمكاسب | | | |
| اشتراقات الأعضاء | ١,٤٠٠ | ٠ | ١,٤٠٠ |
| التبرعات النقدية المقيدة | ٠ | ٤٠,٠٠٠ | ٤٠,٠٠٠ |
| صافي الأصول المحررة من القيود | | | ٠ |
| إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام | | | ٠ |
| إجمالي الإيرادات والمكاسب | ١,٤٠٠ | ٤٠,٠٠٠ | ٤١,٤٠٠ |
| المصروفات والخسائر | | | |
| إجمالي المصروفات | | | |
| والخسائر | ٠ | ٠ | ٠ |
| التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة | ١,٤٠٠ | ٤٠,٠٠٠ | ٤١,٤٠٠ |
| التغير في صافي الأصول | ١,٤٠٠ | ٤٠,٠٠٠ | ٤١,٤٠٠ |
| صافي الأصول في بداية الفترة | ٠ | ٠ | ٠ |
| صافي الأصول في نهاية الفترة | ١,٤٠٠ | ٤٠,٠٠٠ | ٤١,٤٠٠ |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية تمكين المجتمعات المحلية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠١٢)
محافظة أمّالج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للفترة من ١٠ يونيو ٢٠٢١م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
المبالغ بالريال السعودي

| الفترة من ١٠/٦/٢٠٢١م وحتى ٣١/١٢/٢٠٢١م | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> |
|--|--|
| ٤١,٤٠٠ | التغير في صافي الأصول |
| ٤١,٤٠٠ | التغير في صافي الأصول بعد التسويات |
| ٤١,٤٠٠ | صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية |
| ٤١,٤٠٠ | التغير في النقدية خلال الفترة |
| ٠ | رصيد النقدية وما في حكمها بداية الفترة |
| ٤١,٤٠٠ | رصيد النقدية وما في حكمها نهاية الفترة |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية تمكين المجتمعات المحلية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠١٢)
محافظة أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية تمكين المجتمعات المحلية

(٢/١) المركز الرئيسي : منطقة تبوك - محافظة أملج

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠١٢) بتاريخ ٢٩ / ٠٥ / ١٤٤٢ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

تقديم العديد من البرامج الخيرية الرعوية والتنمية والمستدامة والمساعدات الموسمية والدائمة وفق ما ورد في نظامها الأساسي

(٥/١) السنة المالية : هذه القوائم هي الأولى للجمعية وهي عن الفترة من ١٠/٦/٢٠٢١م إلى ٣١/١٢/٢٠٢١م وتاريخ بداية القوائم وهو تاريخ أول عملية بكشف الحساب حيث أن التشغيل الفعلي للجمعية في ١٠/٦/٢٠٢١م .

(٢) إيضاح : أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وطبقاً 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 الجمعية :-

(١/٢) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة 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 .

جمعية تمكين المجتمعات المحلية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠١٢)

محافظة أمّالج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٢/٢) 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 التي 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 الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

(١/ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/ج) أن 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 :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

النقدية وشبه النقدية :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة :

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد اخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها

جمعية تمكين المجتمعات المحلية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠١٢)

محافظة أمالج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة 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 وفقاً للمعدلات التالية :-

| | | | |
|-----------------------------|-----|---------------------------------|-----|
| المبــــــــــــــــاني | %٤ | أجهزة الاتصال والأمن والحماية | %١٥ |
| الآلات والمعدات | %١٥ | أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها | %١٥ |
| السيارات | %٢٠ | أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية | %١٥ |
| الأثاث المكتبي | %١٠ | لوحات الدعاية والإعلان | %١٥ |
| الآلات والمعدات المكتبية | %١٥ | الأصول غير الملموسة | %٢٠ |
| العدد والأدوات | %١٥ | الموجودات الحيوية | %٢٠ |
| أدوات وأجهزة التصوير والعرض | %١٥ | | |

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

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 .

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.

جمعية تمكين المجتمعات المحلية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠١٢)

محافظة أمّج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

| | |
|-------------------------|-----------------------------|
| <u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ م</u> | <u>(٣) النقد لدى البنوك</u> |
| ٤١,٤٠٠ | نقد بالبنوك |
| <u>٤١,٤٠٠</u> | <u>الإجمالي</u> |

جمعية تمكين المجتمعات المحلية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠١٢)

محافظة أمّالج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ م

٤٠,٠٠٠

٤٠,٠٠٠

(٤) صافي الأصول المقيدة

دعم برنامج تدريبي {مؤسسة سليمان أبانمي الأهلية}

الإجمالي