



جمعية سمك لذوي الإعاقة السمعية بمحافظة صامطة
ترخيص رقم (٢٠٨٦)
محافظة صامطة - جازان - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للفترة من ٢٠٢١/٠٥/٠٥ م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية سمعك لذوي الإعاقة السمعية بمحافظة صامطة
محافظة صامطة - جازان - المملكة العربية السعودية

البيان	رقم الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	٣-١
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م	٤
قائمة الأنشطة عن الفترة من ٢٠٢١/٥/٥ م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ م	٥
قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠٢١/٥/٥ م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ م	٦
الإيضاحات حول القوائم المالية من إيضاح (١) حتى إيضاح (٩)	١١-٧



(٢)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا أن التأكيد 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرياً 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 طبقاً 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 سواءً بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد يتطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

-الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

-تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الادارة.

-استنتاج مدى مناسبة استخدام الادارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تلقى شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خالصنا الى وجود عدم تأكيد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فان الاحداث او الظروف المستقبلية قد تنسب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

-تقييم العرض الشامل وهيكلي ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الافصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا الادارة فيما يتعلق من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

مكتبه المحاسب القانوني
عبدالله شاهر المحططاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧
Abdullah Shafer Al-Qaharani Office
Certified Acct. No. 267
Rajab Al-Fahd Al-Qadimi Advisory



(٣)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

في رأينا أن القوائم المالية المرفقة مكل: -

١- تتفق مع المعايير واللوائح والأنظمة الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية الخاصة بالمنشآت غير هادفة للربح ومع لائحة الجمعية الأساسية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية فيما عدا عدم الالتزام بتطبيق دليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل الوزارة.

٢- تتفق مع السجلات المحاسبية والدفاتر البدوية والتقارير المستخرجة منها. ... والله الموفق ، ،

خميس مشيط في : ٢١ / ٠٨ / ٢٠٢٢ م

الموافق : ٢٣ / ٠١ / ١٤٤٤ هـ

عبدالله شاهر

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٦٧

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر المحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب.ن. ٤٨٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahntani Office
* Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٤)

جمعية سمعك لذوي الإعاقة السمعية بمحافظة صامطة

محافظة صامطة - جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

٢٠٢١/١٢/٣١ م	إيضاح	البيان
ريال سعودي		الأصول :
		الأصول المتداولة:
١٥٧٠٠,٠٠	(٤)	النقد وما في حكمه
١٥٧٠٠,٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة:
١٦٦٩٨,٠٠	(٥)	الأصول الثابتة بالصافي
١٦٦٩٨,٠٠		مجموع الأصول غير المتداولة
٣٢٣٩٨,٠٠		إجمالي الأصول
		الإلتزامات و صافي الأصول
		الإلتزامات متداولة:
٤٠٠٠,٠٠	(٦)	مصرفات مستحقة
٤٥٣٠٦,٠٠	(٧)	دائون متنوعون
٤٩٣٠٦,٠٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤٩٣٠٦,٠٠		إجمالي الإلتزامات
	(٨)	صافي الأصول:
(١٦,٩٠٨)		صافي الأصول غير المقيدة
(١٦,٩٠٨)		إجمالي صافي الأصول
٣٢٣٩٨,٠٠		إجمالي الإلتزامات و صافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٩ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
لمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٠٥٩٠٤٩٠٧
Abdulshaher Al-Qahatani Office
• Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٥)

جمعية سمعك لذوي الإعاقة السمعية بمحافظة صامطة
محافظة صامطة - جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن الفترة من ٢٠٢١/٠٥/٠٥ م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ م

الفترة من ٢٠٢١/٠٥/٠٥ م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ م				إيضاح	البيان
إجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
١٥٧.٠٠٠	٠	٠	١٥٧.٠٠٠		الإيرادات والمكاسب:
١٥٧.٠٠٠	٠	٠	١٥٧.٠٠٠		اشتراقات أعضاء
١٥٧.٠٠٠	٠	٠	١٥٧.٠٠٠		إجمالي الإيرادات والمكاسب
١٥٧.٠٠٠	٠	٠	١٥٧.٠٠٠		مجمّل التغير في صافي الأصول
					مصروفات عمومية وإدارية:
(٨.٠٠٠)	٠	٠	(٨.٠٠٠)		رواتب وأجور
(٢٤.٠٤٦)	٠	٠	(٢٤.٠٤٦)	(٩)	مصاريف عمومية وإدارية
(٥٦٢)	٠	٠	(٥٦٢)	(٥)	إستهلاك الأصول الثابتة
(٣٢.٦٠٨)	٠	٠	(٣٢.٦٠٨)		مجموع المصروفات
(١٦.٩٠٨)	٠	٠	(١٦.٩٠٨)		صافي التغير في صافي الأصول
(١٦.٩٠٨)	٠	٠	(١٦.٩٠٨)		رصيد صافي الأصول نهاية المدة

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٩ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

مكتب المحاسبة القانوني
عبدالله شاهر التمهيداني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٥٥٥٩٠٧
Abdullah Shahr Al-Dahani Office
* Certified Acct. No. 267 *
For Audit And Accounting Advisory

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) عام :

١/١ : التأسيس :

الأسم : جمعية سمك لذوي الإعاقة السمعية بمحافظة صامطة
الكيان القانوني : جمعية أهلية
العنوان : محافظة صامطة - جازان - المملكة العربية السعودية
شهادة التسجيل : تمارس الجمعية نشاطها بموجب شهادة تسجيل جمعية أهلية برقم تسجيل ٢٠٨٦ وتاريخ ١٤٤٢/٩/٢٣ هـ تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ.
السنة المالية : تبدأ الفترة المالية للجمعية من تاريخ تأسيس الجمعية في ٢٠١١/٠٥/٠٥ م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ م ولذا لا تتضمن القوائم المالية أرقام مقارنة.

٢/١ : أهداف الجمعية :

تهدف الجمعية من خلال عملها الي تحقيق ما يلي :

- ١- التوعية المجتمعية بأهمية الكشف والتدخل المبكر للصم وضعاف السمع .
- ٢- تقديم الرعاية الصحية للمصابين بالأعاقة السمعية .
- ٣- تأهيل الكوادر الفنية المتخصصة في مجال امراض السمع .

إيضاح رقم (٢) اسس الأعداد :

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الارقام بالقوائم المالية لاقرب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبي :

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المفيدة وعلى الإنصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

النقد وما في حكمه :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات الأخرى عالية السيولة (إن وجدت) والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها إن وجدت .

الأصول الثابتة والأوقاف :

تظهر الأصول الثابتة و أصول الأوقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتركم ويجري احتساب الاستهلاك علي مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لهما علي أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسب الواردة بجدول الأصول الثابتة و أصول الأوقاف وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التصينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تعدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة النظرية ويتم إثباتها في قائمة الأنشطة .
تتضمن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ التكاليف المتعلقة - مباشرة وغير مباشرة - بالمشاريع ويتم رسمتها الي بند الأصول الثابتة او الأوقاف عند الانتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام .

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة لتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الأنشطة .

الدائون والمبالغ مستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها .

مكافأة نهاية الخدمة :

يتم إثبات واحتساب مكافأة نهاية الخدمة عند الصرف .

الأصول غير المقيدة :

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لأي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول ماثبة أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

الإيرادات - التبرعات :

يتم الاعتراف بالتبرعات والإيرادات اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير هادفة للربح عندما يتبها للجمعية إمكانية التصرف في المورد وسلطة ادارته سواء تم قيده بعاملي الوقت او الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفاءها مسبقاً قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به وتثبت على انها التزامات (إيرادات مؤجلة) لحين استيفاء الشروط ومن ثم اثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة . وكذلك يتم الاعتراف بالإيرادات العينية وإثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .

المصاريف :

يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات أنشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعي .

المعاملات بالعملة الأجنبية :

يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملة أجنبية (إن وجدت) بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الأصول والخصوم بالعملة الأجنبية في تاريخ التوائم المالية بالأسعار السائدة بذلك التاريخ وتدرج فروقات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الأنشطة لنفس السنة .

تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية سجلات محاسبية ودفاتر يدوية في تسجيل معاملتها .

٤- النقد وما في حكمه :

البيان	٢٠٢١/١٢/٣١ م
نقدية بالصندوق	٠,٠٠
مصرف الراجحي ح / ٢٢٣٢٢٩	١٥٧.٠٠,٠٠
المجموع	١٥٧.٠٠,٠٠

٥- الأصول الثابتة ومجمع استهلاكها : * كشف مرفق *

٦- مصروفات مستحقة :

البيان	٢٠٢١/١٢/٣١ م
رواتب مستحقة	٤.٠٠,٠٠
المجموع	٤.٠٠,٠٠

٧- عهد دائنة :

البيان	٢٠٢١/١٢/٣١ م
دائنون متنوعون	٤٥٣.٦,٠٠
المجموع	٤٥٣.٦,٠٠

شهادة الاعتماد
عبدالله شاهر القحطاني
لمراجعة والإشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - من ٥٨٥٢٥٩٠٢
Abdullah Shahr Al-Qahatani Office
• Certified Acct. No. 267 •
For Audit And Accounting Advisory

