

جمعية التنمية الاجتماعية بالملقاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٤٥)

القصيم - مركز الملقاء - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية التنمية الاجتماعية بالملقاء  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٤٥)  
القصيم - مركز الملقاء - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة	المحتويات
١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

السادة أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية التنمية الإجتماعية بالملقاء  
القصيم . المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاجتماعية بالملقاء مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٤٥) والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. وقائمة الأنشطة . وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) ، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومعايير المنشآت غير الهادفة للربح ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية 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 تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أو الأخطاء وإصدار تقرير المراجع المتضمن للرأي.

إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً التحريفات الجوهرية الموجودة. إن التحريفات يمكن أن تنشأ عن الغش أو الأخطاء، وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.



### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية. سواء كانت ناتجة عن غش أو أخطاء، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لراينا. إن خطر عدم اكتشاف التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الأخطاء. حيث أن الغش قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لتصميم إجراءات مراجعة ملائمة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.
  - تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تأكد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة ال على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا استنتجنا عدم وجود تأكد جوهرى، فيتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تنسب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف ال على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة ضمن أمور أخرى بنطاق وتوقيت المراجعة المخطط لها والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال المراجعة.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية لجمعية التنمية الإجتماعية بالملقاء تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

حسام خالد المشيقح

محاسب قانوني - ترخيص رقم 981



الرياض

١١ شوال ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٢٠ أبريل ٢٠٢٤ م



جوال Mobil  
+966 55 545 0006

شارع أنس بن مالك - حي الملقة - الرياض  
Anas Bin Malek Street - Al Malqa - Riyadh  
ص.ب. 3124 P.O.Box الرمز 13524  
إيميل husam@husamcpa.com

حسام خالد المشيقح  
Husam Khaled Almushalgeh  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
Chartered accountants and auditors

جمعية التنمية الاجتماعية بالملقاء  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٤٥)  
 القصيم - مركز الملقاء - المملكة العربية السعودية  
 قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ( جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي )

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
-	٣٠٠	(٣) النقد وما في حكمه
-	٣٠٠	مجموع الموجودات المتداولة
-	٣٠٠	مجموع الموجودات
		المطلوبات وصافي الأصول
		الالتزامات المتداولة
٤,٠٠٠	٥,٠٠٠	(٤) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٤,٠٠٠	٥,٠٠٠	إجمالي الالتزامات المتداولة
-	-	مجموع المطلوبات
		صافي الأصول
(٤,٠٠٠)	(٤,٧٠٠)	صافي الأصول غير المقيدة
(٤,٠٠٠)	(٤,٧٠٠)	إجمالي صافي الأصول
-	٣٠٠	إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم ( ٥ ) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الاجتماعية بالمفء  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ١٠٤٥ )  
 القصيم - مركز المفء - المملكة العربية السعودية  
 قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ( جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي )

البيان	إيضاح	غير مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الإيرادات والمكاسب				
التبرعات النقدية العامة		٣٠٠	٣٠٠	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٣٠٠	٣٠٠	-
المصروفات والخسائر				
المصاريف العمومية والإدارية	( ٥ )	١,٠٠٠	١,٠٠٠	١,٠٠٠
إجمالي المصروفات والخسائر		١,٠٠٠	١,٠٠٠	١,٠٠٠
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		( ٧٠٠ )	( ٧٠٠ )	( ١,٠٠٠ )
البنود الاستثنائية				
التغير في صافي الأصول		( ٧٠٠ )	( ٧٠٠ )	( ١,٠٠٠ )
صافي الأصول في بداية السنة		( ٤,٠٠٠ )	( ٤,٠٠٠ )	( ٣,٠٠٠ )
صافي الأصول في نهاية السنة		( ٤,٧٠٠ )	( ٤,٧٠٠ )	( ٤,٠٠٠ )

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الاجتماعية بالملقاء  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٤٥)  
 القصيم - مركز الملقاء - المملكة العربية السعودية  
 قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٠٠٠)	(٧٠٠)	التغير في صافي الأصول
(١,٠٠٠)	(٧٠٠)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
١,٠٠٠	١,٠٠٠	التغير في الأصول والخصوم التشغيلية
-	٣٠٠	مصروفات مستحقة ودمم دائرة اخري
-	٣٠٠	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
-	-	التغير في النقدية خلال السنة
-	-	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
-	٣٠٠	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الاجتماعية بالملقاء  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٤٥)  
القصيم - مركز الملقاء - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية التنمية الاجتماعية بالملقاء

(٢/١) المركز الرئيسي : القصيم - مركز الملقاء

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٤٥) بتاريخ ١ / ٠٤ / ٢٠١٨ م .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

- ١ . اقتراح البرامج والمشروعات اللازمة لتنمية المجتمع المحلي .
  - ٢ . المساهمة في تنمية الموارد البشرية للمجتمع المحلي
  - ٣ . الرفع من قدرات المواطنين المتعاقبين لتحقيق التنمية الذاتية لهم وأسراهم وتحفيز مبدأ الأسر المنتجة
  - ٤ . تطوير مهارات الممارسين لدراسة الظواهر الاجتماعية السلبية ووضع برامج اجتماعية وقائية
  - ٥ . التأهيل والتدريب وتطوير القدرات للفئات المستفيدة .
  - ٦ . تنفيذ ودعم البرامج والمبادرات والمشاريع التم , تعنى , بالتنمية الاجتماعية
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١ / ١ / ٢٠٢٢ م وتنتهى في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ م .

(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) إستخدام 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 التنمية الاجتماعية بالملقاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٤٥)

القصيم - مركز الملقاء - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(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 الإيرات 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 بأي 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 والحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذم المدينة :

تثبت الذم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المدومة عند تكبدها

جمعية التنمية الاجتماعية بالملقاء  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٤٥)  
القصيم - مركز الملقاء - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

**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 اضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات المبينة بايضاح الأصول الثابتة

**الحسابات الدائنة والذم الدائنة الأخرى :**

يتم قيد الذم 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 وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية .

جمعية التنمية الاجتماعية بالملقاء  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٤٥)  
 القصيم - مركز الملقاء - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٣) النقد لدى البنوك
-	٣٠٠	النقد ومافي حكمه
-	٣٠٠	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٤,٠٠٠	٥,٠٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
٤,٠٠٠	٥,٠٠٠	الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٥) المصاريف العمومية والإدارية
١,٠٠٠	١,٠٠٠	اتعاب مهنية
١,٠٠٠	١,٠٠٠	الإجمالي