

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 ٢٠٢٠ 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 ٢٠٢٠ 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

القسم ، المملكة العربية السعودية

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاجتماعية بالملقاء مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٤٥) والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الأنشطة ، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) ، 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 ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. 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 وفيها 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 واللوائح 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 عملياتها، 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 جوهرياً 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 لرأي. 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.
  - تقويم 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 رأي. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف ال على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقويم 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 الاجتماعية 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 ٩٨١



الرياض

١٠ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٢٠ مارس 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  
E-mail husam@husamcpa.com إيميل

**حسام خالد المشيقح**  
Husam Khaled Al-Mushiqh  
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 ٢٠٢٠ م ( جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي )

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | إيضاح                                |
|------------------|------------------|--------------------------------------|
|                  |                  | الموجودات                            |
|                  |                  | الموجودات المتداولة                  |
| -                | -                | مجموع الموجودات المتداولة            |
|                  |                  | الموجودات غير المتداولة              |
| -                | -                | مجموع الموجودات                      |
|                  |                  | المطلوبات وصافي الأصول               |
|                  |                  | الالتزامات المتداولة                 |
| ٢,٠٠٠            | ٣,٠٠٠            | (٣) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى |
| ٢,٠٠٠            | ٣,٠٠٠            | إجمالي الالتزامات المتداولة          |
| -                | -                | مجموع المطلوبات                      |
|                  |                  | صافي الأصول                          |
| (٢,٠٠٠)          | (٣,٠٠٠)          | صافي الأصول غير المقيدة              |
| (٢,٠٠٠)          | (٣,٠٠٠)          | إجمالي صافي الأصول                   |
| -                | -                | إجمالي المطلوبات وصافي الأصول        |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم ( ٤ ) 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 الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ( جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي )

| البيان                                    | إيضاح | غير مقيدة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م |
|-------------------------------------------|-------|-----------|-----------------|-----------------|
| الإيرادات والمكاسب                        |       |           |                 |                 |
| إجمالي الإيرادات والمكاسب                 |       | -         | -               | -               |
| المصروفات والخسائر                        |       |           |                 |                 |
| المصاريف العمومية والإدارية               | ( ٤ ) | ١,٠٠٠     | ١,٠٠٠           | ١,٠٠٠           |
| إجمالي المصروفات والخسائر                 |       | ١,٠٠٠     | ١,٠٠٠           | ١,٠٠٠           |
| التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة |       | ( ١,٠٠٠ ) | ( ١,٠٠٠ )       | ( ١,٠٠٠ )       |
| البود الاستثنائية                         |       |           |                 |                 |
| التغير في صافي الأصول                     |       | ( ١,٠٠٠ ) | ( ١,٠٠٠ )       | ( ١,٠٠٠ )       |
| صافي الأصول في بداية السنة                |       | ( ٢,٠٠٠ ) | ( ٢,٠٠٠ )       | ( ١,٠٠٠ )       |
| صافي الأصول في نهاية السنة                |       | ( ٣,٠٠٠ ) | ( ٣,٠٠٠ )       | ( ٢,٠٠٠ )       |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (٤) 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 ٢٠٢٠م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية               |
|-----------------|-----------------|-----------------------------------------------------|
| (١,٠٠٠)         | (١,٠٠٠)         | التغير في صافي الأصول                               |
| (١,٠٠٠)         | (١,٠٠٠)         | التغير في صافي الأصول بعد التسويات                  |
|                 |                 | التغير في الأصول والخصوم التشغيلية                  |
| ١,٠٠٠           | ١,٠٠٠           | مصروفات مستحقة ودمم دائنة أخرى                      |
| —               | —               | صافي التدفقات النقدية المتوفرة من الأنشطة التشغيلية |
| —               | —               | التغير في النقدية خلال السنة                        |
| —               | —               | رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة               |
| —               | —               | رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة               |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (٤) 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 ٢٠٢٠ م

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

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

(٢ / ١) المركز الرئيسى : 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 المتعفين لتحقيق التنمية الذاتية لهم وأسرهم وتخفيف مبدأ الأسر المنتجة
  - ٤ . تطوير مهارات الممارسين لدراسة الظواهر الاجتماعية السلبية ووضع برامج اجتماعية وقائية
  - ٥ . التأهيل والتدريب وتطوير القدرات للفعات المستفيدة .
  - ٦ . تنفيذ ودعم البرامج والمبادرات والمشاريع التمهيدية , 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 / ٢٠٢٠ م وتنتهى في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٠ م .

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

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودى وطبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح فى المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين , وفيما يلى 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 التى قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة فى 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 ٢٠٢٠م

(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 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 وظائف 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 .

الذمم المدينة :

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

#### 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 ٢٠٢٠م

|                 |                 | (٣) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري |
|-----------------|-----------------|--------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م | اتعاب مهنية مستحقة                   |
| ٢,٠٠٠           | ٣,٠٠٠           | الإجمالي                             |
| ٢,٠٠٠           | ٣,٠٠٠           |                                      |
|                 |                 | (٤) المصاريف العمومية والإدارية      |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م | اتعاب مهنية                          |
| ١,٠٠٠           | ١,٠٠٠           | الإجمالي                             |
| ١,٠٠٠           | ١,٠٠٠           |                                      |