

جمعية الخدمات الاجتماعية بمحافظة رياض الخبراء
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (١٢٦٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية الخدمات الاجتماعية بمحافظة رياض الخبراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١١ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية الخدمات الاجتماعية بمحافظة رياض الخبراء

القصيم - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخدمات الاجتماعية بمحافظة رياض الخبراء ("جمعية أهلية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعتدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقا 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 طبقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إننا ملتزمنا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا 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.

تقرير المراجع المستقل

المقرين

السادة / جمعية الخدمات الاجتماعية بمحافظة رياض الخبراء

القصيم – المملكة العربية السعودية

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 وتقويم 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 خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإنه يتعين 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 ١٧ رجب ١٤٤٤ هـ الموافق ٨ فبراير ٢٠٢٣ م
جدة – المملكة العربية السعودية



-٢-

قائمة المركز المالي
المبالغ بالريال السعودي

مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
إجمالي الالتزامات المتداولة
صافي الأصول
صافي الأصول غير المقيدة
صافي الأصول المقيدة
إجمالي صافي الأصول
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

3

جمعية الخدمات الاجتماعية بمحافظة رياض الخبراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢١/١٢/٣١ م
الإيرادات والمكاسب				
التبرعات النقدية العامة	٩٨,٠٥٠	٠	٩٨,٠٥٠	٢,٩٧٧
الإعانات الحكومية	٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٩٨,٠٥٠	٥٠,٠٠٠	١٤٨,٠٥٠	٥٢,٩٧٧
المصروفات والخسائر				
مصاريف البرامج	٠	٩,٧٥٠	٩,٧٥٠	٠
مصاريف الأنشطة	٤٦,٨٠٠	٠	٤٦,٨٠٠	٢٠,٠٠٠
المصاريف العمومية والإدارية	٦,٠٠٠	٠	٦,٠٠٠	٠
مصروفات استهلاك الأصول الثابتة	٣٧٥	٠	٣٧٥	٤٩١
مصروفات استنفاد الأصول غير الملموسة	٤٦٢	٠	٤٦٢	٠
إجمالي المصروفات والخسائر	٥٣,٦٣٧	٩,٧٥٠	٦٣,٣٨٧	٢٠,٤٩١
التغير في صافي الأصول	٤٤,٤١٣	٤٠,٢٥٠	٨٤,٦٦٣	٣٢,٤٨٦
صافي الأصول في بداية السنة	٢,٤٨٦	٣٠,٠٠٠	٣٢,٤٨٦	٠
صافي الأصول في نهاية السنة	٤٦,٨٩٩	٧٠,٢٥٠	١١٧,١٤٩	٣٢,٤٨٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الخدمات الاجتماعية بمحافظة رياض الخبراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
المبالغ بالريال السعودي

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣٢,٤٨٦	٨٤,٦٦٣	التغير في صافي الأصول
٤٩١	٣٧٥	إهلاك الأصول الثابتة
٠	٤٦٢	استنفاد الأصول غير ملموسة
<u>٣٢,٩٧٧</u>	<u>٨٥,٥٠٠</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
٢٢,٧٠٠	(٢٢,٧٠٠)	<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
<u>٥٥,٦٧٧</u>	<u>٦٢,٨٠٠</u>	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢,٧٠٠)	(٢,٣٥٠)	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٠	(٥,٠٠٠)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
<u>(٢,٧٠٠)</u>	<u>(٧,٣٥٠)</u>	شراء وإضافات أصول ثابتة
٥٢,٩٧٧	٥٥,٤٥٠	إضافات أصول غير ملموسة
٠	٥٢,٩٧٧	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
<u>٥٢,٩٧٧</u>	<u>١٠٨,٤٢٧</u>	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 (١١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الخدمات الاجتماعية بمحافظة رياض الخبراء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦٠)

القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الخدمات الاجتماعية بمحافظة رياض الخبراء

(٢/١) المركز الرئيسي : القصيم - بريدة

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦٠) بتاريخ ١٠ / ١١ / ١٤٤٠ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

اكتشاف المواهب وتنميتها وغرس المبادئ والقيم الصحيحة والولاء وحب الوطن في نفوس الأطفال والشباب والفتيات وفق ما ورد في نظامها الأساسي

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

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

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً 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 الخدمات الاجتماعية بمحافظة رياض الخبراء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦٠)

القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(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 المدومة عند تكبدها

جمعية الخدمات الاجتماعية بمحافظة رياض الخبراء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦٠)

القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

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 المقدّر وفقاً للمعدلات المبينة بإيضاح الأصول الثابتة

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 السنة 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 الخدمات الاجتماعية بمحافظة رياض الخبراء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦٠)

القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٣) النقد لدى البنوك</u>
<u>٥٢,٩٧٧</u>	<u>١٠٨,٤٢٧</u>	النقد لدى البنوك
<u>٥٢,٩٧٧</u>	<u>١٠٨,٤٢٧</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الخدمات الاجتماعية بمحافظة رياض الخبراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(٤) صافي الأصول الثابتة

صافي قيمة الأصول في م ٢٠٢١/٩٢/٣١	صافي قيمة الأصول في م ٢٠٢٢/١٢/٣١	مجموع الإهلاكات نهاية السنة	الإهلاكات خلال السنة	مجموع الإهلاكات بداية السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول بداية السنة	نسبة الإهلاك	البيل الاثاث المكتبي أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها الأجمالى
٢,٢٠٩	١,٩٣٩	٧٦١	٢٧٠	٤٩١	٢,٧٠٠	٠	٢,٧٠٠	% ١٠	
٠	٢,٢٤٥	١٠٥	١٠٥	٠	٢,٣٥٠	٢,٣٥٠	٠	% ١٥	
٢,٢٠٩	٤,١٨٤	٨٦٦	٣٧٥	٤٩١	٥,٠٥٠	٢,٣٥٠	٢,٧٠٠		

(٥) الأصول غير الملموسة

صافي قيمة الأصول في م ٢٠٢١/٩٢/٣١	صافي قيمة الأصول في م ٢٠٢٢/١٢/٣١	مجموع الاستنفاد نهاية السنة	الاستنفاد خلال السنة	مجموع الاستنفاد بداية السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول بداية السنة	نسبة الاستنفاد	البيل رخص البرامج والأنظمة الأجمالى
٠	٤,٥٣٨	٤٦٢	٤٦٢	٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٠	% ٢٠	
٠	٤,٥٣٨	٤٦٢	٤٦٢	٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٠		

جمعية الخدمات الاجتماعية بمحافظة رياض الخبراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

		(٦) - مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	ذمم دائنة عاملين
٢,٧٠٠	.	مصروفات مستحقة
٢٠,٠٠٠	.	<u>الإجمالي</u>
٢٢,٧٠٠	.	
		(٧) الإعانات الحكومية
٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	دعم التشغيل
٥٠,٠٠٠	.	دعم التأسيس
.	٥٠,٠٠٠	<u>الإجمالي</u>
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	
		(٨) مصاريف البرامج
٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	مصروفات دورة ركوب الخيل
.	٢,٥٠٠	مصروفات دورة السباحة
.	٢,٨٥٠	مصروفات دورة ادخال البيانات ومعالجة النصوص
.	٤,٤٠٠	<u>الإجمالي</u>
.	٩,٧٥٠	
		(٩) مصاريف الأنشطة
٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	مصروفات منح التأسيس
٢٠,٠٠٠	٤٦,٨٠٠	<u>الإجمالي</u>
٢٠,٠٠٠	٤٦,٨٠٠	
		(١٠) المصاريف العمومية والإدارية :-
٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	الرواتب والأجور
.	٦,٠٠٠	<u>الإجمالي</u>
.	٦,٠٠٠	