

جمعية الطفولة ببريدة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٩١)

القصيم - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية الطفولة ببريدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٩١)
القصيم - المملكة العربية السعودية

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٠ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المقرين

السادة / جمعية الطفولة ببريدة

القصيم – المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الطفولة ببريدة ("جمعية أهلية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م 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 ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها 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 إلتزمنا 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

الموقرين

السادة / جمعية الطفولة ببريدة
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 جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، 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 وهيكل 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 ٩ ذو القعدة ١٤٤٤هـ الموافق ٢٩ مايو ٢٠٢٣م
جدة – المملكة العربية السعودية



-٢-

جمعية الطفولة ببريدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٩١)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>		
النقد لدى البنوك	(٣)	٨٦,٩٩٨
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٦١,٤٦٧
<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>		<u>١٤٨,٤٦٥</u>
<u>الأصول غير المتداولة</u>		
صافي الأصول الثابتة	(٥)	٩,٨٢٩
<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>		<u>٩,٨٢٩</u>
<u>إجمالي الأصول</u>		<u>١٥٨,٢٩٤</u>
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>		
<u>الالتزامات المتداولة</u>		
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٦)	٤,٦٠٠
<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>		<u>٤,٦٠٠</u>
<u>إجمالي الالتزامات</u>		<u>٤,٦٠٠</u>
صافي الأصول		١٥٣,٦٩٤
صافي الأصول غير المقيمة		٠
صافي الأصول المقيمة		١٥٣,٦٩٤
<u>إجمالي صافي الأصول</u>		<u>١٥٣,٦٩٤</u>
<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>		<u>١٥٨,٢٩٤</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الطفولة ببريدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٩١)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
المبالغ بالريال السعودي

<u>إيجال</u>	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>إيضاح</u>	<u>البیان</u>
٢٠٢٢/١٢/٣١ م				
٢٠٠,٠٠٠	٠	٢٠٠,٠٠٠		<u>الإيرادات والمكاسب</u>
٢٠٠,٠٠٠	٠	٢٠٠,٠٠٠		تبرعات نقدية غير مقيدة
				<u>إجمالي الإيرادات والمكاسب</u>
				<u>المصروفات والخسائر</u>
٣٩,٢٣٣	٠	٣٩,٢٣٣	(٧)	مصروفات برامج وأنشطة
٨٨	٠	٨٨		مصروفات استهلاك الأصول الثابتة
٦,٩٨٥	٠	٦,٩٨٥	(٨)	المصاريف العمومية والإدارية
٤٦,٣٠٦	٠	٤٦,٣٠٦		<u>إجمالي المصروفات والخسائر</u>
١٥٣,٦٩٤	٠	١٥٣,٦٩٤		التغير في صافي الأصول من الأنشطة
١٥٣,٦٩٤	٠	١٥٣,٦٩٤		المستمرة
٠	٠	٠		التغير في صافي الأصول
١٥٣,٦٩٤	٠	١٥٣,٦٩٤		صافي الأصول في بداية السنة
				صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الطفولة ببريدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٩١)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٥٣,٦٩٤	التغير في صافي الأصول
٨٨	استهلاك الأصول الثابتة
١٥٣,٧٨٢	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(٦١,٤٦٧)	<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
٤,٦٠٠	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٩٦,٩١٥	مصروفات مستحقة
(٩,٩١٧)	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٠	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٩,٩١٧)	شراء وإضافات أصول ثابتة
٨٦,٩٩٨	إضافات أصول غير ملموسة
٠	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٨٦,٩٩٨	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 (٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الطفولة ببريدة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٩١)

القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الطفولة ببريدة

(٢/١) المركز الرئيسي : القصيم

رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٩١) بتاريخ ٢٥ / ٠١ / ١٤٤٣ هـ .

(٣/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٢٠٢١/٠٩/٠٢ 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 الطفولة ببيريدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٩١)
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 فى 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 فى 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

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك في تحصيلها ، وتخضم الديون المعدومة عند تكبدها .

المخزون السلعي :-

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

جمعية الطفولة بريدة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٩١)

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 المقدر ولم يتم احتساب اهلاك خلال السنة نظراً لاضافة الأصول بنهاية المدة وعدم استخدامها بشكل فعلي

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 الطفولة ببريدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٩١)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u> <u>٨٦,٩٩٨</u> <u>٨٦,٩٩٨</u>	<u>(٣) النقد لدى البنوك</u> نقد بالبنوك <u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u> <u>٦١,٤٦٧</u> <u>٦١,٤٦٧</u>	<u>(٤) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة دائنة أخرى</u> مصروفات مدفوعة مقدما - ايجارات <u>الإجمالي</u>

جمعية الطفولة ببريدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٩١)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>(٥) صافي الأصول الثابتة</u>						
<u>صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>	<u>صافي قيمة الأصول في ٢٠٢١/١٢/٣١ م</u>	<u>مجموع الإهلاكات</u>		<u>الإهلاكات</u>		<u>البديان</u>
		<u>نهاية الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>نهاية الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	
٠	٩,٨٢٩	٨٨	٨٨	٠	٩,٩١٧	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
٠	٩,٨٢٩	٨٨	٨٨	٠	٩,٩١٧	
<u>الإجمالي</u>						

جمعية الطفولة ببريدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٩١)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٦) مصروفات مستحقة</u>
٤,٦٠٠	اتعاب مهنية
<u>٤,٦٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٧) مصروفات البرامج والأنشطة</u>
٦,٠٠٠	مصروفات تأسيسية - أجور ورواتب
٧٣٣	مصروفات تأسيسية - اجارات
٣٢,٥٠٠	مصروفات تأسيسية - ترميم وتجهيز المقر
<u>٣٩,٢٣٣</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٨) المصاريف العمومية والإدارية</u>
٢,٣٨٥	مصروفات - دعاية وإعلان
٤,٦٠٠	مصروفات - اتعاب مهنية
<u>٦,٩٨٥</u>	<u>الإجمالي</u>