

جمعية رعاية الطفولة بمنطقة الرياض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية رعاية الطفولة بمنطقة الرياض
الرياض – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رعاية الطفولة بمنطقة الرياض مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٥٩٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة 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، 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.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية رعاية الطفولة بمنطقة الرياض للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً معدلاً في تلك القوائم بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠٢١ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة 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 المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ 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 عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غشٍ أو خطأ.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

وتُعدّ جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية رعاية الطفولة بمنطقة الرياض تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ



الرياض: ١٠ رمضان ١٤٤٣ هـ

الموافق: ١١ أبريل ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,٨٠٤,٠٣٨	٢,٩٩٥,٤٩٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٨٧,٧١٩	١٨٨,٢٣٥	(٥)	المخزون
١٩٥,٩٨٤	٣٠٨,٣١١	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
٣,٢٨٧,٧٤١	٣,٤٩٢,٠٤٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٥,٣١١,٨٣٨	١٥,٤٥٥,٧١٢	(٧)	استثمارات متاحة للبيع
٨٠,٠٠٠	-		مشروعات تحت التنفيذ
٧٧,٥٦٤	٦٦,٠٧٤	(٨)	ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٥٠,٢٢١	١٤٢,٧٣٥	(٩)	موجودات غير الملموسة - بالصافي
١٥,٥١٩,٦٢٣	١٥,٦٦٤,٥٢١		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٨,٨٠٧,٣٦٤	١٩,١٥٦,٥٦٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٦٠,٤٧١	٤٥,٤٥٨	(١٠)	مصاريف مستحقة
٩٧١,٤٧٢	١٩٢,٧٧٨		إيرادات مقبوضة مقدماً
١٨,٢٦٧	١١٥	(١١)	أرصدة دائنة أخرى
١,٠٥٠,٢١٠	٢٣٨,٣٥١		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٠٦,٣٥٢	١٧٣,٥٧٨	(١٢)	مخصص منافع الموظفين
٢٠٦,٣٥٢	١٧٣,٥٧٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٢٥٦,٥٦٢	٤١١,٩٢٩		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١٥,١٥١,٢٠١	١٧,٤٢٣,٦٦٠		صافي الأصول غير المقيدة
١,٢٢٢,٥٠١	-		صافي الأصول المقيدة
١,١٧٧,١٠٠	١,٣٢٠,٩٧٤		أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات
١٧,٥٥٠,٨٠٢	١٨,٧٤٤,٦٣٤		مجموع صافي الأصول
١٨,٨٠٧,٣٦٤	١٩,١٥٦,٥٦٣		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية رعاية الطفولة بمنطقة الرياض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٤)
قائمة الانشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والتبرعات
٩٤,٣٦١	٤٢٧,٥٤٤	-	-	٤٢٧,٥٤٤	تبرعات النقدية غير المقيدة
٣٦٣,٧٧٨	٦٠٠,٠٠٠	-	٦٠٠,٠٠٠	-	(١٣) تبرعات مشروطة
٢,٣٨٥,٥٠١	١,٣٣٤,٥٨٦	-	١,٣٣٤,٥٨٦	-	تبرعات عينية
٣,٢٦٥,٧٩٨	١,٧٦٣,٩٢٧	-	١,٧٦٣,٩٢٧	-	تبرعات خدمات - خدمات واستشارات
١,٣٧٥	-	-	-	-	إيرادات الأنشطة
١٣٣,٤٤٤	١٠٨,٦٩٤	-	-	١٠٨,٦٩٤	إيرادات الاشتراكات
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٧٣٣,١٩٦	-	١,٧٣٣,١٩٦	-	(١٤) اعانة وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
					<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-	-	(٦,٦٥٤,٢١٠)	٦,٦٥٤,٢١٠	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٧,٤٤٤,٢٥٧	٥,٩٦٧,٩٤٧	-	(١,٢٢٢,٥٠١)	٧,١٩٠,٤٤٨	إجمالي الإيرادات والتبرعات
					<u>المصروفات والخسائر</u>
(٧,٢١٧,٠٧٥)	(٤,٤٩٠,٤٧٢)	-	-	(٤,٤٩٠,٤٧٢)	(١٥) مصروفات الأنشطة
(٦٠٥,٩٢٣)	(٩٠٩,٩٠٥)	-	-	(٩٠٩,٩٠٥)	(١٦) مصروفات عمومية وإدارية
(١٠,٣٨٠)	(١١,٣٦٣)	-	-	(١١,٣٦٣)	استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
(١٢,٢٧٦)	(٣٨,٠٥١)	-	-	(٣٨,٠٥١)	إطفاء موجودات غير الملموسة
(٧,٨٤٥,٦٥٤)	(٥,٤٤٩,٧٩٢)	-	-	(٥,٤٤٩,٧٩٢)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(٤٠١,٣٩٧)	٥١٨,١٥٥	-	(١,٢٢٢,٥٠١)	١,٧٤٠,٦٥٦	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					<u>البنود الاستثنائية</u>
٥٩,٥٤٣	١٣٠,٢٧١	-	-	١٣٠,٢٧١	تسويات سنوات سابقة
١٩,٤٥١	٤٠١,٥٣٢	-	-	٤٠١,٥٣٢	إيرادات أخرى
٧٨,٩٩٤	٥٣١,٨٠٣	-	-	٥٣١,٨٠٣	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(٣٢٢,٤٠٣)	١,٠٤٩,٩٥٨	-	(١,٢٢٢,٥٠١)	٢,٢٧٢,٤٥٩	التغير في صافي الأصول
١٦,٦٩٦,١٠٥	١٦,٣٧٣,٧٠٢	-	١,٢٢٢,٥٠١	١٥,١٥١,٢٠١	صافي الأصول بداية السنة
١٦,٣٧٣,٧٠٢	١٧,٤٢٣,٦٦٠	-	-	١٧,٤٢٣,٦٦٠	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية رعاية الطفولة بمنطقة الرياض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٤)
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٢٢,٤٠٣)	١,٠٤٩,٩٥٨	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
٢٦,١٨٥	٢٥,٠٨٧	استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
٣٠,٩٦٩	٥٨,٨١٣	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٦٥,٤١٧	٧٥,٣٩٦	المكون من مخصص منافع الموظفين
		المكون من مخصص منافع الموظفين
(١٩٩,٨٣٢)	١,٢٠٩,٢٥٤	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٤٣,٣١٧	-	إيرادات مستحقة
(١٠٧,٥٦٢)	٩٩,٤٨٤	المخزون
٤٧,٥٥٣	(١١٢,٣٢٧)	أرصدة مدينة أخرى
(١٩,٦٢٦)	(١٥,٠١٢)	مصاريف مستحقة
٧٧١,٠٥٦	(٧٧٨,٦٩٤)	إيرادات مقبوضة مقدماً
(١٥,٨٨٢)	(١٨,١٥٢)	أرصدة دائنة أخرى
(١٢,٥٥٤)	(١٠٨,١٧٠)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
٥٠٦,٤٧٠	٢٧٦,٣٨٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠,٠٠٠)	-	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
(٢٥,٧٣٣)	(١٣,٥٩٧)	إضافات ممتلكات وآلات والمعدات
(٢,٥٣٩)	(٧١,٣٢٧)	إضافات موجودات غير ملموسة
(٣٨,٢٧٢)	(٨٤,٩٢٤)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٤٦٨,١٩٨	١٩١,٤٥٨	صافي التغير في رصيد النقدية
٢,٣٣٥,٨٤٠	٢,٨٠٤,٠٣٨	رصيد النقدية في بداية الفترة
٢,٨٠٤,٠٣٨	٢,٩٩٥,٤٩٦	رصيد النقدية في نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية هامة
-	٨٠,٠٠٠	المحول من مشروعات تحت التنفيذ الى الاصول غير الملموسة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية رعاية الطفولة بمنطقة الرياض - جمعية أهلية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٤) بتاريخ ٢٣ ربيع ثاني ١٤٣٢م _ الموافق ٢٨ مارس ٢٠١١ م .

مقرها-مدينة الرياض-المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- رفع مستوى رعاية الطفل عن طريق التعامل مع كل المؤثرات في نموه.
- دعم ايجاد بدائل تربية لرعاية اطفال الامهات العاملات.
- توعية المجتمع بأهمية مرحلة الطفولة وخصائصها .
- الاستفادة من خبرات الآخرين واستقطابها واجراء اي تعديلات مطلوبة علمها لجعلها تتناسب مع المجتمع المحلي.
- دعم بيت الخبرة يستعان به لدعم ومساندة الطفولة.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقدير

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، ترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

قيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقيماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام

٢-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة "

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.

ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة":

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٦-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

<u>النسبة</u>	<u>البيان</u>
٪١٠	الأثاث والمفروشات
٪١٥	أجهزة والآلات وعدد

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٧-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بثلاثة سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٨-٣ الدائتتون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٩-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

١٠-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١١-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٢-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٣-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعه أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٤-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.

ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.

ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٥-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

جمعية رعاية الطفولة بمنطقة الرياض

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٤)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٦-٣ عقود الايجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تشغيلي اذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٧-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
٢,٦٦٣,٤٢٦	١,٣٠٣,٥٣٤	بنك الراجحي
٤٨,١٣١	١,٥٨٨,٤٤٠	بنك الرياض
٩٢,٤٨١	١٠٣,٥٢٢	بنك الجزيرة
٢,٨٠٤,٠٣٨	٢,٩٩٥,٤٩٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) المخزون
١٤٩,٢٠٨	١٣٩,٠٠٦	مخزون عام
٦٠,٦٥٨	١٤,٤٧٠	مخزون التدريب المعرفي
٣٤,١٠٠	١١,٧٠٠	بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري
٤٣,٧٥٣	٢٣,٠٥٩	بضاعات امانات لدى الغير
٢٨٧,٧١٩	١٨٨,٢٣٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٦) أرصدة مدينة اخرى
٩٨,٢١١	٦٤,١٦٩	مصاريف مدفوعة مقدما
-	١٤٣,٥٨٥	ايرادات مستحقة
٩٧,٧٧٣	١٠٠,٥٥٧	عهد
١٩٥,٩٨٤	٣٠٨,٣١١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٧) استثمارات متاحة للبيع
١٥,٠٦٣,٠٥٧	١٥,٣١١,٨٣٨	صندوق الراجحي للاستثمار
٢٤٨,٧٨١	١٤٣,٨٧٤	التغير في مكاسب غير محققة
١٥,٣١١,٨٣٨	١٥,٤٥٥,٧١٢	

(٨) ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	أجهزة والآلات ومعدات	اثاث ومفروشات	التكلفة
٢١٤,٧٥٠	١٨٢,٤٦٩	٣٢,٢٨١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٢,٤٩٧	١١,٠٧٤	١,٤٢٤	الإضافات
١,١٠٠	١,١٠٠	-	تسويات سنوات سابقة
٢٢٨,٣٤٧	١٩٤,٦٤٣	٣٣,٧٠٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
			مجمع الاستهلاك
١٣٧,١٨٦	١٢٠,٥٢١	١٦,٦٦٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٥,٠٨٧	٢١,٩٠٩	٣,١٧٨	الإضافات
١٦٢,٢٧٣	١٤٢,٤٣٠	١٩,٨٤٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
			القيمة الدفترية
٦٦,٠٧٤	٥٢,٢١٣	١٣,٨٦٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧٧,٥٦٤	٦١,٩٤٨	١٥,٦١٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(٩) موجودات غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي	الموقع الالكتروني	برنامج محاسبي	التكلفة
٢٨٢,٢٩١	٢٣١,٨٧٩	٥٠,٤١٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٥١,٣٢٧	١٤٥,٠٠٠	٦,٣٢٧	الإضافات
٤٣٣,٦١٨	٣٧٦,٨٧٩	٥٦,٧٣٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
			الإهلاك المتراكم
٢٣٢,٠٧٠	٢٠٠,٥٣٧	٣١,٥٣٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٥٨,٨١٣	٥٢,٢٨٢	٦,٥٣١	إهلاك السنة
٢٩٠,٨٨٣	٢٥٢,٨١٩	٣٨,٠٦٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
			القيمة الدفترية
١٤٢,٧٣٥	١٢٤,٠٦٠	١٨,٦٧٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٠,٢٢١	٣١,٣٤٢	١٨,٨٧٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) مصاريف مستحقة
١٩,٧٧٨	١٣,٨٣٨	تامينات اجتماعية مستحقة
٢١,٢٩٨	٢٥,٢٩٧	مصاريف مستحقة
١٩,٣٩٥	٦,٣٢٣	مخصص اجازات مستحقة
٦٠,٤٧١	٤٥,٤٥٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) أرصدة دائنة اخرى
١٨,٢٦٧	١١٥	عهد دائنة
١٨,٢٦٧	١١٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) مخصص منافع الموظفين
١٥٣,٤٨٩	٢٠٦,٣٥٢	رصيد اول السنة
٦٥,٤١٧	٧٥,٣٩٦	المكون اول السنة
(١٢,٥٥٤)	(١٠٨,١٧٠)	المسدد خلال السنة
٢٠٦,٣٥٢	١٧٣,٥٧٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) تبرعات مشروطة
١٨,٠٠٠	-	برنامج تثقيف الام والطفل
٥٠٠	٦٠٠,٠٠٠	برنامج تثقيفية وتوعية
١٢٢,٠٠٠	-	برنامج الرضاعة الطبيعية
٧٤,٤٠٠	-	دراسة اثر برنامج تثقيف الام والطفل
١٤٨,٨٧٨	-	تبرعات مشروطة متنوعة
٣٦٣,٧٧٨	٦٠٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٤) اعانة وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
-	١,٤٥٠,٠٠٠	دعم مستفيدي برامج الجمعية
-	١٥٩,٠٠٠	دعم البرنامج التطبيقي لمراكز ضيافة الأطفال الأهلية
-	١٢٤,١٩٦	دعم راتب مديرة الجمعية والمحاسبة
١,٢٠٠,٠٠٠	-	دعم برنامج تثقيف الام والطفل
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٧٣٣,١٩٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٥) مصروفات الأنشطة
٣,٧٤٧,٤٤٦	٢,١٥٤,٢٢٧	برنامج تثقيف الام والطفل
٢٢٨,٩٩٣	١,٠٠٤,٩٠٠	برنامج دعم الرضاعة الطبيعية
٥٩٤,٨٠٩	٧٨٤,١٤٨	برامج تثقيفية وتوعوية
-	٤٢٥,٦٢٨	الحقيبة التطويرية
١١٧,١١٦	٦٤,٠٠٠	دليل مراكز الطفولة
٣١٠,٣٨٥	٤٤,٧٩٥	دراسة اثر برنامج تثقيف الام والطفل
٤٦٥,١٨٨	١٢,٧٧٥	دقيقة من فضلك
١,٣٤٢	-	متنوعة
٨٥٣,٤٧٧	-	رواتب واجور
٧٧٢,١٩٣	-	مصاريف عمومية وإدارية محملة على النشاط
٥١,٨٣٤	-	تامينات اجتماعية
٣٤,٤٩٨	-	استهلاك ممتلكات واطفاء
٣٩,٧٩٤	-	منافع الموظفين
٧,٢١٧,٠٧٥	٤,٤٩٠,٤٧٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٦) مصروفات عمومية وإدارية
-	٢٧٥,٨٠١	مصروف ساعات عمل المستشارين (خدمي)
٢٧٢,٤٥٧	١٩٩,٥٨٨	رواتب واجور
٤٣,٦١٤	٤١,٤١٢	تامين طبي
٢٦,١٣٣	٣٢,٦٩٦	منافع الموظفين
٦٧,٧٤٣	٢٩,٥١٦	تامينات اجتماعية
١١,١٧٧	١٢,٢٠٠	اتعاب مهنية
٥,٤٨١	١٠,٥١٥	قرطاسية ومطبوعات
٩,٠٢٧	٤,١٨٠	اجازات
٣,٨١٦	٣,٤٢٨	ضيافة ونظافة
١,٩٠٣	٢,٥٧٤	رسوم واشتراكات
-	١,٩٨٨	دورات تدريبية
٤٦٣	١,٧٧٤	هاتف وبريد
٨٣٥	٨٦١	عمولات بنكية
١,٩٢١	٦٢٤	سفروانتقال
١٧٨	٤٩٩	غرامات
-	٨٧	دعايا و اعلان
٧٥	٢٩٢,١٦٢	متنوعة
١٦١,١٠٠	-	مكافات
٦٠٥,٩٢٣	٩٠٩,٩٠٥	

(١٧) إدارة المخاطر:

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• **مخاطر المعاملات**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأيّة معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال الفترة.

(١٨) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(١٩) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٠ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ١١ أبريل ٢٠٢٢ م.