

جمعية أنسنة بريدة لتطوير المرافق والخدمات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٠٤)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية أنسنة بريدة لتطوير المرافق والخدمات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٠٤)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

المحتويات

٢-١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

٩-٦

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

السادة أعضاء الجمعية العمومية
جمعية أنسنة بريدة لتطوير المرافق والخدمات
القصيم ، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية أنسنة بريدة لتطوير المرافق والخدمات مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٠٤) والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الأنشطة ، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) ، 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 ٢٠٢٣م وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، 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.

أمر آخر:

- تمت مراجعة القوائم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تقريره بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠٢٣م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

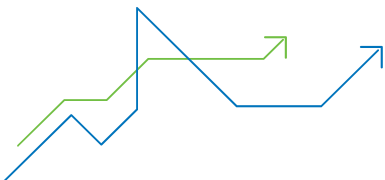
إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها 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 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 عال 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 لرأينا. 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 هناك وجود لعدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة ال على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا استنتجنا عدم وجود تأكيد جوهرية، 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 تتسبب 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 بالحكومة 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 أنسنة بريدة لتطوير المرافق والخدمات 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 المشيقيح

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٩٨١

الرياض

٤ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٢٦ مارس ٢٠٢٤ م



جمعية أنسنة بريدة لتطوير المرافق والخدمات
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٠٤)
 القصيم - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
٢,٨٩٣	٩٩٣	(٣)
٢,٨٩٣	٩٩٣	
٢,٨٩٣	٩٩٣	
المطلوبات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
١٤,٦٠٠	٩١,٠٠٠	(٤)
١٤,٦٠٠	٩١,٠٠٠	
١٤,٦٠٠	٩١,٠٠٠	
صافي الأصول		
(١١,٧٠٧)	(٩٠,٠٠٧)	
(١١,٧٠٧)	(٩٠,٠٠٧)	
٢,٨٩٣	٩٩٣	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية أنسنة بريدة لتطوير المرافق والخدمات
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٠٤)
 القصيم - المملكة العربية السعودية
 قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة		٨,٢٠٠	—	٨,٢٠٠	١,٦٢٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٨,٢٠٠	—	٨,٢٠٠	١,٦٢٠
المصروفات والخسائر					
مصاريف تشغيلية محملة على النشاط		—	—	—	١٣,٠٠٠
مصاريف الأنشطة	(٥)	٦٠,٠٠٠	—	٦٠,٠٠٠	١١,٠٠٠
المصاريف العمومية والإدارية	(٦)	٢٦,٥٠٠	—	٢٦,٥٠٠	٤٠,١٢٧
إجمالي المصروفات والخسائر		٨٦,٥٠٠	—	٨٦,٥٠٠	٦٤,١٢٧
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٧٨,٣٠٠)	—	(٧٨,٣٠٠)	(٦٢,٥٠٧)
التغير في صافي الأصول		(٧٨,٣٠٠)	—	(٧٨,٣٠٠)	(٦٢,٥٠٧)
صافي الأصول في بداية السنة		(١١,٧٠٧)	—	(١١,٧٠٧)	٥٠,٨٠٠
صافي الأصول في نهاية السنة		(٩٠,٠٠٧)	—	(٩٠,٠٠٧)	(١١,٧٠٧)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية أنسنة بريدة لتطوير المرافق والخدمات
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٠٤)
 القصيم - المملكة العربية السعودية
 قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٦٢,٥٠٧)	(٧٨,٣٠٠)	التغير في صافي الأصول
(٦٢,٥٠٧)	(٧٨,٣٠٠)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغير في الأصول والخصوم التشغيلية
١٠,٠٠٠	٧٦,٤٠٠	مصروفات مستحقة ودمم دائنة اخري
(٥٢,٥٠٧)	(١,٩٠٠)	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٥٢,٥٠٧)	(١,٩٠٠)	التغير في النقدية خلال السنة
٥٥,٤٠٠	٢,٨٩٣	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
٢,٨٩٣	٩٩٣	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية أنسنة بريدة لتطوير المرافق والخدمات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٠٤)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١). إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١). اسم الجمعية : جمعية أنسنة بريدة لتطوير المرافق والخدمات

(٢/١). المركز الرئيسى : مدينة بريدة - منطقة القصيم

(٣/١). رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٠٤)

(٤/١). أهداف الجمعية :-

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٠١ / ٠١ / ٢٠٢٣ م وتنتهى في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م .

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

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودى و طبقاً 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). استخدام 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 .

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

جمعية أنسنة بريدة لتطوير المرافق والخدمات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٠٤)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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 الاصول 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 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 أنسنة بريدة لتطوير المرافق والخدمات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٠٤)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٣) النقد لدى البنوك
٩٩٣	٢,٨٩٣	النقد وما في حكمه
٩٩٣	٢,٨٩٣	<u>الإجمالي</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦,٠٠٠	٤,٦٠٠	أتعاب مهنية
٨٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	رواتب مستحقة
٩١,٠٠٠	١٤,٦٠٠	<u>الإجمالي</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٥) مصاريف الأنشطة
٦٠,٠٠٠	١١,٠٠٠	حوافز و مكافآت
٦٠,٠٠٠	١١,٠٠٠	<u>الإجمالي</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٦) مصاريف عمومية وإدارية
١٨,٠٠٠	٦,٠٠٠	رواتب وأجور
-	٩٥٠	مصاريف ورسوم حكومية
-	٦,٠٠٠	أجور عمال صيانة
-	١,٠٠٠	إيجار معدات نقل
-	٢٦,١٧٧	صيانة وإصلاح
٢,٥٠٠	-	مستلزمات مكتبية
٦,٠٠٠	-	أتعاب مهنية
٢٦,٥٠٠	٤٠,١٢٧	<u>الإجمالي</u>