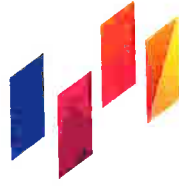


الجمعية الخيرية لرعاية مرضي السرطان بمنطقة حائل (بسمّة)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٧٨٤)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية مع تقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الجمعية الخيرية لرعاية مرضي السرطان بمنطقة حائل (بسمّة)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٧٨٤)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢-١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
١٨-٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة

الجمعية الخيرية لرعاية مرضي السرطان بمنطقة حائل (بسمه)

منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لرعاية مرضي السرطان بمنطقة حائل (بسمه)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تری أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهری، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفیصل محمد العنزی
محاسبون ومراجعون قانونيون

فیصل العنزی

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في : ٢٢ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ

الموافق : ١١ يونيو ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية لرعاية مرضي السرطان بمنطقة حائل (بسمه)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٧٨٤)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٢٦١,٨١٥	٢,٦٢٥,٧٩٥	(٥)	النقد وما يعادله
١٩٩,٨١٨	١٨١,٢٠٩	(٦)	مدينون وذمم مدينة أخرى
٢٢,٧٥٠	١٢,٤٣٨	(٦)	المخزون
٢,٤٨٤,٣٨٣	٢,٨١٩,٤٤٢		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٨٦,٩٤١	٢,٨٨٥,٤٢٩	(٩)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
١٥,٠٠٠	١٨,٤٥٠	(١٠)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٠١,٩٤١	٢,٩٠٣,٨٧٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٧٨٦,٣٢٤	٥,٧٢٣,٣٢١		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٨,٧٢٩	١,٤٧٢,٣٣٤	(١١)	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١٨,٧٢٩	١,٤٧٢,٣٣٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٥,٨٨٢	٣٤,٤٦٦	(١٢)	التزامات منافع الموظفين
١٥,٨٨٢	٣٤,٤٦٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣٤,٦١١	١,٥٠٦,٨٠٠		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
(١,٤٠٦,٢٧١)	(١,٨٦٧,٦٨٤)		صافي الأصول غير المقيمة
٤,١٥٧,٩٨٤	٦,٠٨٤,٢٠٥		صافي الأصول المقيمة
٢,٧٥١,٧١٣	٤,٢١٦,٥٢١		إجمالي صافي الأصول
٢,٧٨٦,٣٢٤	٥,٧٢٣,٣٢١		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الإيضاح	غير المقيده	المقيده	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الإيرادات والمكاسب:				
اشتراكات الأعضاء	٧,٢٠٠	-	٧,٢٠٠	١٢,٤٠٠
التبرعات النقدية	٥٣٥,٧٥٣ (١٣)	٨٠١,٩٠٧	١,٣٣٧,٦٦٠	١,٥٦١,٦٠٦
التبرعات العينية	٦٤٠,٥٧٤ (١٣)	٤٧,٥٢٤	٦٨٨,٠٩٨	٦٥٥,٤٩٥
تبرعات الزكاة	-	٦٦١,٤٩٠	٦٦١,٤٩٠	٥٧٣,٦٨٥
الإعانات الحكومية	- (١٤)	٢,٩٢١,٦١٥	٢,٩٢١,٦١٥	٧٥٢,٠٣٧
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١,١٨٣,٥٢٧	٤,٤٣٢,٥٣٦	٥,٦١٦,٠٦٣	٣,٥٥٥,٢٢٣
المصروفات والخسائر				
المساعدات النقدية	٨,٠٠٠ (١٦)	١,٦٠٦,٨٣٤	١,٦١٤,٨٣٤	٦٠٨,١٠٥
المساعدات العينية	- (١٦)	٤٤٢,٨٧١	٤٤٢,٨٧١	١٢٤,٧٤٢
مساعدات الزكاة	-	٤٥٦,٦١٠	٤٥٦,٦١٠	٦٤٩,٦٠٠
مصاريف البرامج والأنشطة	٩٨٩,٥٥٠ (١٦)	-	٩٨٩,٥٥٠	٥٣٧,٥٣٣
مصروفات عمومية وإدارية	٦٤٧,٣٩٠ (١٧)	-	٦٤٧,٣٩٠	٣٢٧,٧٠١
إجمالي المصروفات والخسائر	١,٦٤٤,٩٤٠	٢,٥٠٦,٣١٥	٤,١٥١,٢٥٥	٢,٢٤٧,٦٨١
صافي التغير في الأصول	(٤٦١,٤١٣)	١,٩٢٦,٢٢١	١,٤٦٤,٨٠٨	١,٣٠٧,٥٤٢
تسويات على صافي التغير العام الماضي	-	-	-	١٤,٥٧٢
الأصول في بداية السنة	(١,٤٠٦,٢٧١)	٤,١٥٧,٩٨٤	٢,٧٥١,٧١٣	١,٤٢٩,٥٩٩
صافي الأصول في نهاية السنة	(١,٨٦٧,٦٨٤)	٦,٠٨٤,٢٠٥	٤,٢١٦,٥٢١	٢,٧٥١,٧١٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لرعاية مرضي السرطان بمنطقة حائل (بسمه)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٧٨٤)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,٣٠٧,٥٤٢	١,٤٦٤,٨٠٨	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٢٤,٨٨١	٥١,٤٦١	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٤,٥٧٢	-	تسويات على صافي التغير العام الماضي
٩,٥٨٠	١٨,٥٨٤	المكون من التزامات منافع موظفين
١,٣٥٦,٥٧٥	١,٥٣٤,٨٥٣	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٤٩,١٠٥)	١٨,٦٠٩	التغير في مصاريف مدفوعة وذمم مدينة اخري
(٢٢,٧٥٠)	١٠,٣١٢	التغير في المخزون
١٣,٠٦٤	١,٤٥٣,٦٠٥	التغير في مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخري
(٢٥,٨٢٨)	-	المدفوع من التزامات منافع الموظفين
١,٢٧١,٩٥٦	٣,٠١٧,٣٧٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤٥,٧٢٤)	(٢,٦٤٩,٩٤٩)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(١٥,٠٠٠)	(٣,٤٥٠)	مدفوع في مشروعات تحت التنفيذ
(٦٠,٧٢٤)	(٢,٦٥٣,٣٩٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
١,٢١١,٢٣٢	٣٦٣,٩٨٠	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
١,٠٥٠,٥٨٣	٢,٢٦١,٨١٥	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٢,٢٦١,٨١٥	٢,٦٢٥,٧٩٥	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بمنطقة حائل (بسمه)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٧٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بمنطقة حائل (بسمه) - جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٧٨٤) وتاريخ ١٤٣٧/٠٩/١١ هـ تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية ، مقرها ونطاق خدماتها منطقة حائل وتمثل أهدافها في :

١- إنشاء مركز كشف مبكر لمرضى السرطان .

٢- دعم مرضى السرطان وذوهم بعد الدراسات الاجتماعية المتخصصة لهم .

٣- دعم الدراسات والبحوث في مجال السرطان .

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.
إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميزين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والمنشآت المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

٤%
١٠-٢,٥%
١٥%
١٥%
١٥%
١٥%
١٥%

البند

المباني
الأثاث والمفروشات
أدوات وأجهزة عرض
أجهزة الاتصال والحماية
أجهزة التبريد والتهوية
أجهزة الحاسب الآلي

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصبة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصبة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

وتمثل الأراضي والمباني أو كلاهما أو جزء منهما والتي يتم الاحتفاظ بها بغرض تأجيرها أو الاستفادة من الزيادة في قيمتها عن طريق الحصول على عوائد رأسمالية مستقبلاً بخلاف تلك المشغولة بمعرفة الشركة كمالك والتي تستغل لأغراض إدارية أو تشغيلية أو تلك التي يتم بيعها ضمن دورة نشاطها المعتاد، كما تشمل العقارات الاستثمارية الأراضي والمباني الغير مستغلة أو تلك التي يتم تطويرها لغرض انشاء عقار استثماري مستقبلاً.

يتم الإثبات الأولي للعقارات الاستثمارية بالتكلفة والتي تشمل أي نفقات ضرورية لاقتناء تلك العقارات اضافته إلى المصروفات المباشرة المتعلقة بالاقتناء كالسعي ونقل الملكية.

يجب قياس العقار الاستثماري بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة وذلك للعقار الاستثماري الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما .

يتم استبعاد العقار الاستثماري في حال انتهاء سيطرة الشركة على المنافع التي يمكن ان تنتج من الأصل وأي تدفقات لموارد مستقبلية تخص الأصل والتخلص من مخاطر الملكية في اتفاقيه لا يوجد فيها تدخل تال من قبل الشركة في عوائد او مخاطر العقار بعد البيع ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر المترتبة عن الاستبعاد ضمن الربح والخسارة.

الأصول المالية

الإثبات الأولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الأولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

الجمعية الخيرية لرعاية مرضي السرطان بمنطقة حائل (بسمه)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٧٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر او اقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لأمبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص بإستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

- (١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-
- (1/1/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .
- (1/1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- (1/1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
- (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 .

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٢٦١,٨١٥	٢,٦٢٥,٧٩٥
٢,٢٦١,٨١٥	٢,٦٢٥,٧٩٥

حسابات جارية لدى البنوك

(٦) مدينون و ذمم مدينة اخري

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢١,٤٨٠	٣٦,٦٢٣
٥٥,٠٠٠	-
٤,٠٠٠	٦٣,٥٨٧
١١٩,٣٣٨	٥٦,٩٩٩
-	٢٤,٠٠٠
١٩٩,٨١٨	١٨١,٢٠٩

ضريبة القيمة المضافة

ايجار مدفوع مقدما

مصرفوفات مدفوعة مقدما

إيرادات وتبرعات مستحقة

ذمم موظفين

(٧) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٢,٧٥٠	١٢,٤٣٨
٢٢,٧٥٠	١٢,٤٣٨

مخزون

(٨) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الإضافات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٥,٠٠٠	٣,٤٥٠	١٨,٤٥٠
١٥,٠٠٠	٣,٤٥٠	١٨,٤٥٠

تجهيز ارض الجمعية صك ٤٤٢١١٢٠٠٧٧٢٤

الجمعية الخيرية لرعاية مرضي السرطان بمنطقة حائل (رسمية)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) الممتلكات والمعدات (الصافي)

التكلفة	على أرض الغير	اثاث ومفروشات	أدوات وأجهزة	أجهزة الاتصال والحماية	أجهزة الترفيه والتوعية	لوحات دعائية	أجهزة الحاسب الآلي	سيارات	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢١,٥٧٥	٧٩,٥١٣	١٥,٩٠٥	١,٦٣٧	١٩,٥٥٠	٦,٩٣٢	٥٤,٤٦٨	-	٣١٥,٤٣٤
الإضافات خلال السنة	٣,٣٠٠	٧,٠٢٤	-	٧,٢٤٩	-	-	١٠,٤٧٦	١٢١,٩٠٠	٢,٦٤٩,٩٤٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٤,٨٧٥	٨٦,٥٣٧	١٥,٩٠٥	٨,٨٨٦	١٩,٥٥٠	٦,٩٣٢	٦٤,٩٤٤	١٢١,٩٠٠	٣,٠١٥,٣٨٣
مجموع الاستهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٥,٠٠١	٢٣,٢١٩	٩,٩٤٢	٧٨٠	١١,٥٩١	١,٠٣٩	٢٦,٩٢١	-	٧٨,٤٩٣
الاستهلاك خلال السنة	٩٩٥	٨,٦٥٤	٢,٣٨٦	١,٣٣٣	٢,٩٣٢	١,٠٣٩	٩,٧٤٢	٢٤,٣٨٠	٥١,٤٦١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥,٩٩٦	٣١,٨٧٣	١٢,٣٢٨	٢,١١٣	١٤,٥٢٣	٢,٠٧٨	٣٦,٦٦٣	٢٤,٣٨٠	١٢٩,٩٥٤
صافي القيمة الدفترية	-	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,٦٦٥,٨٥٤	٥٤,٦٦٤	٣,٥٧٧	٦,٧٧٣	٥,٠٢٧	٤,٨٥٤	٢٨,٢٨١	٩٧,٥٢٠	٢,٨٨٥,٤٢٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٦٥,٨٥٤	٥٦,٢٩٤	٥,٩٦٣	٨٥٧	٧,٩٥٩	٥,٨٩٣	٢٧,٥٤٧	-	٢٨٦,٩٤١

(١٠) مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخري

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧,٦٤٨	٧,٤٩٤
-	١٠,٠٤٠
١,٤٦٦	١,١٩٥
١,٤٦٣,٢٢٠	-
١,٤٧٢,٣٣٤	١٨,٧٢٩

تأمينات اجتماعية مستحقة
أجهزة طبية مستحقة
منافع وخدمات تأمين
إيرادات وقترعات مقدمة

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) التزامات منافع موظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٥,٨٨٢	٣٢,١٣٠	رصيد اول السنة
١٨,٥٨٤	٩,٥٨٠	الكون خلال السنة
-	(٢٥,٨٢٨)	المسدد خلال السنة
٣٤,٤٦٦	١٥,٨٨٢	

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١٢) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيد	غير المقيد	
٣٦٨,٣٩١	٢٠١,٨٦٦	٣٦٨,٣٩١	-	منصة شفاء
١٣٥,٤١٣	٢٧٥,٦٧٩	١٣٥,٤١٣	-	منصة إحسان
-	٢٠٠,٠٠٠	-	-	حائل وردية
-	٣١٠	-	-	مساند - بسملة طفل - تبرعات المتجر الالكتروني
١٣٩,٩٦١	٨٠٠,٠٠٠	١٣٩,٩٦١	-	داعم - ارامكو
-	٥٠	-	-	داعم - الاوامر المستديرة - امر مستديم مقيد
٩٢,٣٦٧	-	٩٢,٣٦٧	-	تبرعات منصة جود
١,٩٠٠	-	١,٩٠٠	-	برنامج واعي
-	٢,٦٥٠	-	-	داعم - دعم الاجهزة الطبية
١٢,٨٦٥	١٠,٥٥٠	١٢,٨٦٥	-	داعم - دعم الاجهزة الطبية - تبرعات المتجر الالكتروني
-	٩,٩٤٨	-	-	داعم - العلاج الخيري
-	٤٥,٤٥٣	-	-	برنامج داعم - تبرعات المتجر الالكتروني
-	١٠,٠٠٠	-	-	داعم - شريك - مصنع لدنك
١١,٠١٠	-	١١,٠١٠	-	دعم الحقائق المدرسية
٤٠,٠٠٠	٥,١٠٠	٤٠,٠٠٠	-	برنامج داعم - افراد - عام
-	١٩,٤٩٢	-	١٩,٤٩٢	تبرع نقدي - مؤسسات
-	٣٠٧,٥٠١	-	٣٠٧,٥٠١	تبرع نقدي - افراد
-	١٣,٥٩٧	-	١٣,٥٩٧	تبرع نقدي - الرسائل النصية
-	١٣٢,٢٢٩	-	١٣٢,٢٢٩	تبرع نقدي - المنصات الحكومية
-	٦٢,٩٣٤	-	٦٢,٩٣٤	دعم المصاريف التشغيلية ١٥% منصة شفاء
٨٠١,٩٠٧	١,٥٦١,٦٠٦	٨٠١,٩٠٧	٥٣٥,٧٥٣	

(١٣) التبرعات العينية

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤,٨٩٤	-	٤,٨٩٤	٢٠٢
٣٩٩,٦٨٠	-	٣٩٩,٦٨٠	١١,٤٣٠
٢٣٦,٠٠٠	-	٢٣٦,٠٠٠	-
-	-	-	٢٥,٣٨٥
-	-	-	٤٥٣,٣٦١
-	-	-	١١٣,٩٩٢
-	٢٢,٥٩٢	٢٢,٥٩٢	٣٨,٢٧٥
-	١٩,٨٤٠	١٩,٨٤٠	-
-	٥,٠٩٢	٥,٠٩٢	-
-	-	-	١٢,٠٠٠
-	-	-	٨٥٠
٦٤٠,٥٧٤	٤٧,٥٢٤	٦٨٨,٠٩٨	٦٥٥,٤٩٥

(١٤) الإعانات الحكومية

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٧٢٦,٦٠٠
-	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	-
-	١٢١,٦١٥	١٢١,٦١٥	٢٥,٤٣٧
-	٢,٩٢١,٦١٥	٢,٩٢١,٦١٥	٧٥٢,٠٣٧

(١٥) مساعدات نقدية

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	-	٢٢٧,٨٦٦
-	١٠٢,٢٨٠	١٠٢,٢٨٠	٤,١٠٠
-	-	-	١٠,٠٠٠
-	-	-	٧,٥٠٤
-	-	-	١٠,١٧٢
-	-	-	٧,٧٥٦
٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	-
٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	-
-	-	-	١٥,٢٣٩
-	٢٣٥,٤١٣	٢٣٥,٤١٣	-
-	٣٣٢,٣٤٩	٣٣٢,٣٤٩	-
-	٩٢,٣٦٧	٩٢,٣٦٧	-
-	١٦,١٠٠	١٦,١٠٠	-
-	١٢,٨٦٥	١٢,٨٦٥	-
-	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	-
-	-	-	٩,٩٤٨
-	٨٠٠,٤٦٠	٨٠٠,٤٦٠	٣١٥,٥٢٠
٨,٠٠٠	١,٦٠٦,٨٣٤	١,٦١٤,٨٣٤	٦٠٨,١٠٥

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
(١٦) مساعدات عينية

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠
-	٣٣,٣٢٥	٣٣,٣٢٥	١٥,٥٢٥
-	٢٧٦,٠٥٧	٢٧٦,٠٥٧	٩٧,٢١٧
-	١٩,٨٤٠	١٩,٨٤٠	-
-	٣,١٤٩	٣,١٤٩	-
-	١٠,٥٠٠	١٠,٥٠٠	-
-	٤٤٢,٨٧١	٤٤٢,٨٧١	١٢٤,٧٤٢

(١٧) مصاريف البرامج والأنشطة

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦٣٥,٦٨٠	-	٦٣٥,٦٨٠	١١,٤٣٠
٣٥٣,٨٧٠	-	٣٥٣,٨٧٠	٥٢٦,١٠٣
٩٨٩,٥٥٠	-	٩٨٩,٥٥٠	٥٣٧,٥٣٣

* مصاريف المحملة على الأنشطة (١-١٧)

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٤٠,٣٩٧	-	١٤٠,٣٩٧	١٢٣,٩٠٠
٢٣,٠٨٧	-	٢٣,٠٨٧	٣٣,٥٨٨
٤٦,٧٧٩	-	٤٦,٧٧٩	٢٥,٧١٢
-	-	-	٢,٠٦٠
٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	٩,٥٠٠
٢٤,٣٧١	-	٢٤,٣٧١	١١١,٦٦٣
٧١,٢٠٦	-	٧١,٢٠٦	١٠٨,٢٧٥
-	-	-	٤٦,٤٠٨
-	-	-	٢٤,٤١٥
٣٥,٠١٣	-	٣٥,٠١٣	١٨,٤٨٠
٨٩٢	-	٨٩٢	١٣,٧٩٠
٥,٤٨٥	-	٥,٤٨٥	٤,٦٨٣
-	-	-	٢,٦٣٢
-	-	-	٧٧٠
٣٧١	-	٣٧١	-
٣,٢٦٩	-	٣,٢٦٩	١١٣
-	-	-	١١٤
٣٥٣,٨٧٠	-	٣٥٣,٨٧٠	٥٢٦,١٠٣

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
(١٨) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٨٦,١٣٣	١٧١,٣٦٥	منافع الموظفين
١٨,٥٨٤	-	مصروف مكافاه نهاية الخدمة
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	ايجارات
١٣,٠٢٠	٢٢,٧٣٢	مزايا وحوافز
٣,٦٨٥	١٨,٥١٠	كهرباء ومياه وغاز
٦,٧٢٩	١٠,٠٦٥	نقل وانتقال
٩,٢١٩	-	تليفون وهاتف وبريد ونت وفاكس
٢,٣٢٤	٥,٣٦٨	رسوم واشتراكات
٥,١١٠	٤,٤٠٠	مصاريف تدريب
٤,٠٠٠	٢,٩١٦	اتعاب مهنية
٣٧,٥٨٥	-	مستهلكات
٧,٦٦٤	١,٩١٧	صيانة ونظافة وضيافة
٤٦,٥٤٦	٨٨٠	دعاية وإعلان
-	١٢٠	رسوم بنكية
٥١,٤٦١	٢٤,٨٨١	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣٣٠	٩,٥٤٧	أخرى
٦٤٧,٣٩٠	٣٢٧,٧٠١	

(١٩) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(٢٠) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١١ يونيو ٢٠٢٣ م.