

الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة تسوس الأسنان بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني
لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٨٢١)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل عليها

الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة تسوس الأسنان بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٨٢١)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأنشطة	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٨

تقرير المراجع المستقل

الى السادة / الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة تسوس الأسنان
جمعية أهلية
المدينة المنورة – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية السعودية الخيرية لمكافحة تسوس الأسنان – جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٨) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير الصادرة عن الهيئة.

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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على 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 التحريفات 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 هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري 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 الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

Ref. ٦-١-٠-٢-٢

صفحة ٣/٢ الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة تسوس الأسنان ٢٠٢٢ م

P.O. Box 1000 Dammam 31421 Kingdom of Saudi Arabia

Tel . + 966 13 8051000 Fax. + 966 13 8055100

License 184/11/323 C.R 2050112079

info@bo-cpa.com

www.bo-cpa.com

• استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء 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.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

الدمام ١٨ جمادي الاولى ١٤٤٦ هـ
الموافق ١٩ نوفمبر ٢٠٢٤ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عادل عبدالعزيز بودي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٠٣)



الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة تسوس الأسنان بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٨٢١)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٨٠٤,٤٤١	٥٥٦,٤٢٥	(٤)	النقد وما في حكمه
١٨,٥٠٠	١٨,٥٠٠	(٥)	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
٨٢٢,٩٤١	٥٧٤,٩٢٥		إجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٣٤,٢٩٣	٥١,٠٩٧	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٢,٥٤٤	١,٤٤٤	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٣٦,٨٣٧	٥٢,٥٤١		إجمالي الأصول غير المتداولة
٨٥٩,٧٧٨	٦٢٧,٤٦٦		إجمالي الأصول
الإلتزامات وصافي الأصول			
الإلتزامات المتداولة			
١٠,٠٠٠	٢٢,٤٨٦	(٨)	مصرفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى
١٠,٠٠٠	٢٢,٤٨٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
الإلتزامات غير المتداولة			
٣٨,١٢٣	٣٣,١٩٨	(٩)	إلتزامات منافع الموظفين
٣٨,١٢٣	٣٣,١٩٨		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
صافي الأصول			
٨٩,٤٦١	(١٩٤,١١٨)		صافي الأصول غير المقيدة
٦٤٥,٦٦٨	٦٨٤,٥٠٢		صافي الأصول المقيدة
٧٦,٥٢٦	٨١,٣٩٨		صافي أصول الأوقاف
٨١١,٦٥٥	٥٧١,٧٨٢		إجمالي صافي الأصول
٨٥٩,٧٧٨	٦٢٧,٤٦٦		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة تسوس الأسنان بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٨٢١)
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الوقف	٢٠٢٢	٢٠٢١
الإيرادات والمكاسب					
إشتراكات الأعضاء	١٨,٥٠٠	-	-	١٨,٥٠٠	١٨,٥٠٠
التبرعات النقدية	١٦,٧٤٤	٢,٢٨٩	-	١٩,٠٣٣	٥٢,٠٠٧
تبرعات الزكاة النقدية	-	١٦,٥٤٥	-	١٦,٥٤٥	-
الإعانات الحكومية	-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	٧٣٥,٠٠٠
إيرادات الأوقاف	-	-	٤,٨٧٢	٤,٨٧٢	٧,٤٧٥
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٣٥,٢٤٤	٣٨,٨٣٤	٤,٨٧٢	٧٨,٩٥٠	٨١٢,٩٨٢
المصروفات والخسائر					
تكلفة الأنشطة (١٠)	٢٢٦,٣٢٤	-	-	٢٢٦,٣٢٤	٣٣١,٤٧٦
المصروفات الإدارية والعمومية (١١)	٨١,٨١٣	-	-	٨١,٨١٣	٢١٥,٤٧٣
المصروفات بيعية و تسويقية (١٢)	٨٩٠	-	-	٨٩٠	٨٥٠
إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات (٦)	٨,٦٩٦	-	-	٨,٦٩٦	٧,٨٥٩
الإطفاءات للأصول غير الملموسة (٧)	١,١٠٠	-	-	١,١٠٠	١,١٠٠
إجمالي المصروفات والخسائر	٣١٨,٨٢٣	-	-	٣١٨,٨٢٣	٥٥٦,٧٥٨
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٢٨٣,٥٧٩)	٣٨,٨٣٤	٤,٨٧٢	(٢٣٩,٨٧٣)	٢٥٦,٢٢٤
صافي الأصول بداية السنة	٨٩,٤٦١	٦٤٥,٦٦٨	٧٦,٥٢٦	٨١١,٦٥٥	٥٥٥,٤٣١
صافي الأصول نهاية السنة	(١٩٤,١١٨)	٦٨٤,٥٠٢	٨١,٣٩٨	٥٧١,٧٨٢	٨١١,٦٥٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة الأسنان بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٨٢١)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٢٥٦,٢٢٤	(٢٣٩,٨٧٣)	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من</u>
		<u>الأنشطة التشغيلية :</u>
٧,٨٥٩	٨,٦٩٦	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,١٠٠	١,١٠٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
		التغيرات في رأس المال العامل :
(٦,٤١٠)	-	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
١٠,٠٠٠	١٢,٤٨٦	إلتزامات متداولة أخرى
١٥,٨١٢	(٤,٩٢٥)	مخصص إلتزامات منافع الموظفين
٢٨٤,٥٨٥	(٢٢٢,٥١٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المتاحة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(٣٨٠)	(٢٥,٥٠٠)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(٣٨٠)	(٢٥,٥٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
٢٨٤,٢٠٥	(٢٤٨,٠١٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٥٢٠,٢٣٦	٨٠٤,٤٤١	النقد وما في حكمه بداية العام
٨٠٤,٤٤١	٥٥٦,٤٢٥	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة تسوس الأسنان بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٨٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها

أ تأسيس الجمعية

الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة تسوس الأسنان بالمدينة المنورة هي جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٨٢١) بتاريخ ١٤٣٨/٠١/٢٢ هـ الموافق ٢٠١٦/١٠/٢٣ م .

ب الغرض

- نشر ثقافة الوعي في المجتمع بأهمية سلامة الاسنان واللثة وكيفية المحافظة عليها من الأخطار بالوقاية
- تنفيذ الجولات الميدانية الوقائية والعلاجية الطارئة بالقرى ضمن نطاق المدينة المنورة و المحافظات التابعة لها
- خفض نسبة التسوس المرتفعة بالمنطقة و العمل ان تكون ضمن النسب المقبولة عالميا
- الوصول الي كل الشرائح للفئات العمرية والجنسية في المجتمع بتطبيق البرامج الوقائية لهم

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة تسوس الأسنان بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٨٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسملة تكلفة الإستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

الأثاث والتجهيزات	١٠%
أدوات مكتبية	١٥%
أدوات كمبيوتر	١٥%
عدد و أدوات	١٥%
لوحات الدعاية والاعلان	١٥%

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.

يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / (خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة تسوس الأسنان بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٨٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٣-٣ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة ، بخلاف الشهرة ، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. يتم تحميل الإطفاء بغرض تخصيص تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدر ، باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المحددة في الإيضاحات ذات الصلة بالقوائم المالية.

يتم تحميل نفقات البحث والتطوير على "المصاريف الإدارية" في قائمة الدخل ، متى وعندما يتم تكبدها.

٤-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.

٥-٣ التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

٦-٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.
يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.
يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.
يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.
يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

٧-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.

الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة تسوس الأسنان بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٨٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

٨-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

٩-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١٠-٣ قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

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

الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة تسوس الأسنان بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٨٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

* التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

- ١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

* التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

- ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

١١-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير ، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة ، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الإعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

١٢-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الإعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة تسوس الأسنان بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٨٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

		٤	النقد وما في حكمه
٢٠٢١	٢٠٢٢		
١١,٠٣٢	١,٧٤٧		نقد في الصندوق
٧٩٣,٤٠٩	٥٥٤,٦٧٨	١ - ٤	أرصدة لدى البنوك
٨٠٤,٤٤١	٥٥٦,٤٢٥		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

٤-١ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

٥٢,٢٩٤	٥٢,٢٩٤	بنك ساب
٣٩,٣٩٢	٥٦,١٨٨	بنك البلاد
٢٥,٠٥٨	٣٦,٣٨٥	بنك الاهلي
٦٧٦,٦٦٥	٤٠٩,٨١١	بنك الانماء
٧٩٣,٤٠٩	٥٥٤,٦٧٨	المجموع

٥ الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٨,٥٠٠	١٨,٥٠٠	إيرادات اشتراكات مستحقة
١٨,٥٠٠	١٨,٥٠٠	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر

الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة تسوس الأسنان بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٨٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٦ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الأثاث والتجهيزات	أدوات مكتبية	أدوات كمبيوتر	عدد و أدوات	لوحات الدعاية والاعلان	المشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي ٢٠٢٢	الإجمالي ٢٠٢١
١٩,٨٠٠	٩,٧١٦	٢٧,٥٣٧	٢,٠٢٤	-	-	٥٩,٠٧٧	٥٨,٦٩٧
-	-	-	-	٥,٥٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٥,٥٠٠	٣٨٠
١٩,٨٠٠	٩,٧١٦	٢٧,٥٣٧	٢,٠٢٤	٥,٥٠٠	٢٠,٠٠٠	٨٤,٥٧٧	٥٩,٠٧٧
٦,٩٣٠	٧,٧٠٥	٩,٣٨٩	٧٦٠	-	-	٢٤,٧٨٤	١٦,٩٢٥
١,٩٨٠	١,٤٥٧	٤,١٣٠	٣٠٤	٨٢٥	-	٨,٦٩٦	٧,٨٥٩
٨,٩١٠	٩,١٦٢	١٣,٥١٩	١,٠٦٤	٨٢٥	-	٣٣,٤٨٠	٢٤,٧٨٤
صافي القيمة الدفترية							
١٠,٨٩٠	٥٥٤	١٤,٠١٨	٩٦٠	٤,٦٧٥	٢٠,٠٠٠	٥١,٠٩٧	
١٢,٨٧٠	٢,٠١١	١٨,١٤٨	١,٢٦٤	-	-		٣٤,٢٩٣

المشروعات تحت التنفيذ

المشروعات تحت التنفيذ عبارة عن إنشاء متجر الكتروني للجمعية.

الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة تسوس الأسنان بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٨٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٧ الأصول غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢١	الإجمالي ٢٠٢٢	برامج كمبيوتر	
٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	التكلفة في بداية السنة
٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	التكلفة في نهاية السنة
١,٨٥٦	٢,٩٥٦	٢,٩٥٦	مجمع إطفاء في بداية السنة
١,١٠٠	١,١٠٠	١,١٠٠	إطفاء السنة
٢,٩٥٦	٤,٠٥٦	٤,٠٥٦	مجمع إطفاء في نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية
	١,٤٤٤	١,٤٤٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٥٤٤		٢,٥٤٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		٢٠%	نسب الإطفاء السنوية %

الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة الأسنان بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٨٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٨ مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	إيجارات مستحقة
-	١٢,٤٨٦	رواتب مستحقة
١٠,٠٠٠	٢٢,٤٨٦	مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر

٩ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٢,٣١١	٣٨,١٢٣	رصيد أول العام
١٥,٨١٢	٧,٥٦١	المحمل على قائمة الأنشطة
-	(١٢,٤٨٦)	المدفوع خلال العام
٣٨,١٢٣	٣٣,١٩٨	رصيد آخر العام

١٠ تكلفة الأنشطة

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة غير مقيدة	
٢٨٦,٤٧٦	١٥٧,١٠٧	١٥٧,١٠٧	رواتب و بدلات تشغيلية
٤٥,٠٠٠	٣٢,٥٠٠	٣٢,٥٠٠	إيجارات و بدل سكن
-	١٠,٢٥٠	١٠,٢٥٠	رسوم حكومية
-	٤,١٣٤	٤,١٣٤	هاتف وكهرباء و ماء
-	٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	تأمين
-	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	حواجز و مكافآت
-	٥٥٠	٥٥٠	ضيافة و نظافة
-	٥,٢٨٣	٥,٢٨٣	تذاكر سنوية وبدل إجازات
٣٣١,٤٧٦	٢٢٦,٣٢٤	٢٢٦,٣٢٤	إجمالي تكلفة الأنشطة

الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة الأسنان بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٨٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١١ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة غير مقيدة	
٩٣,٠٠٠	٥٢,٣٦٩	٥٢,٣٦٩	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
٤١,٢٥٠	٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	إيجارات و بدل سكن
٩,٧٥٢	-	-	رسوم حكومية
٤,٥٥٤	٥٧٣	٥٧٣	صيانة وإصلاح
٨,٤٣٧	١,٣٨٠	١,٣٨٠	هاتف وكهرباء و ماء
١,٠٠١	١٧٣	١٧٣	مصاريف بنكية
١٨,٠٠٠	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	حواجز و مكافآت
١,٠٩٧	٥١٠	٥١٠	زيوت ومحروقات
٨٢٨	١,٤٢٢	١,٤٢٢	قرطاسية ومطبوعات
٦,٢٢٧	٤,٢٥٠	٤,٢٥٠	ضيافة و نظافة
١١,١٤٦	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	التأمينات الإجتماعية
٤,٣٦٩	-	-	تذاكر سنوية وبدل إجازات
١٥,٨١٢	٧,٥٦١	٧,٥٦١	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
-	٥٧٥	٥٧٥	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٢١٥,٤٧٣	٨١,٨١٣	٨١,٨١٣	المجموع

١٢ المصروفات بيعية و تسويقية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة غير مقيدة	
٨٥٠	٨٩٠	٨٩٠	دعاية وإعلان
٨٥٠	٨٩٠	٨٩٠	المجموع

الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة الأسنان بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٨٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١٣ إعتداد القوائم المالية

تم إعتداد هذه القوائم المالية من قبل رئيس مجلس الإدارة في ١٩ نوفمبر ٢٠٢٤ م .

١٤ الإلتزامات المحتملة

لاتوجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢١: لا يوجد)

١٥ الإرتباطات المالية

لاتوجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢١: لا يوجد).

١٦ الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري علي المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

١٧ الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والإلتزامات الأخرى .

١٧-١ مخاطر الإئتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالإلتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

١٧-٢ مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة الأسنان بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٨٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٣-١٧ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

٤-١٧ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهرية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهرية.

١٨ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .