

الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة تسوس الأسنان بالمدينة المنورة

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة

الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٨٢١)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير المراجع المستقل عليها

الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة تسوس الأسنان بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٨٢١)  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
بالريال السعودي

---

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

## تقرير المراجع المستقل

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

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية السعودية الخيرية لمكافحة تسوس الأسنان بالمدينة المنورة – جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٩) 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 ٢٠٢٣ 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 للميثاق الدولي لسلوك آداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

### لفت انتباه:

نلفت الانتباه الى ما ورد في ايضاح رقم (١٠) حول القوائم المالية حيث ظهر صافي الاصول غير المتداولة بمبلغ ٤٨٩,٩٤٨ ريال تم تغطيتها من صافي الاصول المقيدة

## 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، وتعدّ 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. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية 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. ويعدّ 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.
  - 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.

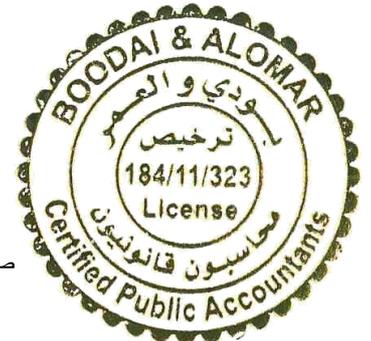
الدمام ٢٩ جمادى الآخرة ١٤٤٦ هـ  
الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٤ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عادل عبدالعزيز بودي  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣.٣)



Ref. ٦-١-٠-٢-٢

صفحة ٣/٣ الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة تسوس الأسنان بالمدينة المنورة ٢٠٢٣ م

الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة تسوس الأسنان بالمدينة المنورة  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٨٢١)  
 قائمة المركز المالي  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
 بالريال السعودي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٥٥٦,٤٢٥	٤٢٦,٨٧٨	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٧,٦٠٠	(٥)	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
٥٥٦,٤٢٥	٤٣٤,٤٧٨		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٥١,٠٩٧	٤٣,٣٠٤	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
١,٤٤٤	٣٤٤	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٥٢,٥٤١	٤٣,٦٤٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٦٠٨,٩٦٦	٤٧٨,١٢٦		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
٢٢,٤٨٦	١١٠,٢٢٤	(٨)	مصرفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى
٢٢,٤٨٦	١١٠,٢٢٤		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٣٣,١٩٨	٤٤,٧٩٢	(٩)	إلتزامات منافع الموظفين
٣٣,١٩٨	٤٤,٧٩٢		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
(٢١٢,٦١٨)	(٤٨٩,٩٤٨)	(١٠)	صافي الأصول غير المقيدة
٦٨٤,٥٠٢	٧٢٨,٥٢٨		صافي الأصول المقيدة
٨١,٣٩٨	٨٤,٥٣٠		صافي أصول الأوقاف
٥٥٣,٢٨٢	٣٢٣,١١٠		إجمالي صافي الأصول
٦٠٨,٩٦٦	٤٧٨,١٢٦		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة تسوس الأسنان بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٨٢١)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

بالريال السعودي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الوقف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					<b>الإيرادات والمكاسب</b>
١٨,٥٠٠	٧,٨٠٠	-	-	٧,٨٠٠	إشتراكات الأعضاء
١٩,٠٣٣	١٦,٢٢١	-	١٢,٢٤٣	٣,٩٧٨	التبرعات النقدية
١٦,٥٤٥	٣١,٧٨٣	-	٣١,٧٨٣	-	تبرعات الزكاة النقدية
٢٠,٠٠٠	-	-	-	-	الإعانات الحكومية
٤,٨٧٢	٣,١٣٢	٣,١٣٢	-	-	إيرادات الأوقاف
٧٨,٩٥٠	٥٨,٩٣٦	٣,١٣٢	٤٤,٠٢٦	١١,٧٧٨	<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
					<b>المصروفات والخسائر</b>
٢٢٦,٣٢٤	-	-	-	-	(١١) تكلفة الأنشطة
٨١,٨١٣	٢٨٠,٢١٥	-	-	٢٨٠,٢١٥	(١٢) المصروفات الإدارية والعمومية
٨٩٠	-	-	-	-	(١٣) المصروفات بيعية و تسويقية
٨,٦٩٦	٧,٧٩٣	-	-	٧,٧٩٣	(٦) إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
١,١٠٠	١,١٠٠	-	-	١,١٠٠	(٧) الإطفاءات للأصول غير الملموسة
٣١٨,٨٢٣	٢٨٩,١٠٨	-	-	٢٨٩,١٠٨	<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
(٢٣٩,٨٧٣)	(٢٣٠,١٧٢)	٣,١٣٢	٤٤,٠٢٦	(٢٧٧,٣٣٠)	<b>التغير في صافي الأصول خلال السنة</b>
٨١١,٦٥٥	٥٧١,٧٨٢	٨١,٣٩٨	٦٨٤,٥٠٢	(١٩٤,١١٨)	<b>صافي الأصول بداية السنة</b>
(١٨,٥٠٠)	(١٨,٥٠٠)	-	-	(١٨,٥٠٠)	تسويات سنوات سابقة
٧٩٣,١٥٥	٥٥٣,٢٨٢	٨١,٣٩٨	٦٨٤,٥٠٢	(٢١٢,٦١٨)	<b>صافي الأصول بداية السنة المعدل</b>
٥٥٣,٢٨٢	٣٢٣,١١٠	٨٤,٥٣٠	٧٢٨,٥٢٨	(٤٨٩,٩٤٨)	<b>صافي الأصول نهاية السنة</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة الأسنان بالمدينة المنورة  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٨٢١)  
 قائمة التدفقات النقدية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
 بالريال السعودي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
(٢٣٩,٨٧٣)	(٢٣٠,١٧٢)	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد</u>
		<u>الصافي من الأنشطة التشغيلية :</u>
٨,٦٩٦	٧,٧٩٣	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,١٠٠	١,١٠٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
		التغيرات في رأس المال العامل :
-	(٧,٦٠٠)	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
١٢,٤٨٦	٨٧,٧٣٨	إلتزامات متداولة أخرى
(٤,٩٢٥)	١١,٥٩٤	مخصص إلتزامات منافع الموظفين
(٢٢٢,٥١٦)	(١٢٩,٥٤٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(٢٥,٥٠٠)	-	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(٢٥,٥٠٠)	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
(٢٤٨,٠١٦)	(١٢٩,٥٤٧)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٨٠٤,٤٤١	٥٥٦,٤٢٥	النقد وما في حكمه بداية العام
٥٥٦,٤٢٥	٤٢٦,٨٧٨	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة تسوس الأسنان بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٨٢١)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها  
أ تأسيس الجمعية

الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة تسوس الأسنان بالمدينة المنورة بالمدينة المنورة هي جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (٨٢١) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ٢٢/١٠/١٤٣٨ هـ الموافق ٢٣/١٠/٢٠١٦ 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 الإستحقاق 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 مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم ( ٨٢١ )  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 للإستهلاك 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 رسمة 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.

لايتم 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 مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم ( ٨٢١ )  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 إحتساب 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:

**الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة تسوس الأسنان بالمدينة المنورة**  
**جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم ( ٨٢١ )**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**  
**بالريال السعودي**

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

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. 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 بالإلتزام. 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 محدودة 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 مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٨٢١)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**  
**بالريال السعودي**

\* التغيير 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.

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

- ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها 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 الاعتراف 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 الاعتراف 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 مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٨٢١)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
 بالريال السعودي

٤ النقد وما في حكمه

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٧٤٧	٤٥٨	نقد في الصندوق
٥٥٤,٦٧٨	٤٢٦,٤٢٠	أرصدة لدى البنوك
<b>٥٥٦,٤٢٥</b>	<b>٤٢٦,٨٧٨</b>	<b>النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر</b>

٤-١ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

٤٧,٤٧١	٤٧,٤٧١	بنك ساب
٥١,٨٢٧	٧٦,١٠٦	بنك البلاد
٣٥,٥٢٧	٣٥,٧٢٦	بنك الاهلي
٣٢٨,٣٤٨	١٧٢,٤٨٠	بنك الانماء
٩١,٥٠٥	٩٤,٦٣٧	بنك الاوقاف
<b>٥٥٤,٦٧٨</b>	<b>٤٢٦,٤٢٠</b>	<b>المجموع</b>

٥ الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	٧,٦٠٠	إيرادات مستحقة
-	٧,٦٠٠	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر

الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة تسوس الأسنان بالمدينة المنورة  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٨٢١)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
 بالريال السعودي

٦ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٢	الإجمالي ٢٠٢٣	المشروعات تحت التنفيذ	لوحات الدعاية والاعلان	عدد و أدوات	أدوات كمبيوتر	أدوات مكتبية	الأثاث والتجهيزات	
٥٩,٠٧٧	٨٤,٥٧٧	٢٠,٠٠٠	٥,٥٠٠	٢,٠٢٤	٢٧,٥٣٧	٩,٧١٦	١٩,٨٠٠	التكلفة في بداية السنة
٢٥,٥٠٠	-	-	-	-	-	-	-	الإضافات
٨٤,٥٧٧	٨٤,٥٧٧	٢٠,٠٠٠	٥,٥٠٠	٢,٠٢٤	٢٧,٥٣٧	٩,٧١٦	١٩,٨٠٠	التكلفة في نهاية السنة
٢٤,٧٨٤	٣٣,٤٨٠	-	٨٢٥	١,٠٦٤	١٣,٥١٩	٩,١٦٢	٨,٩١٠	مجمع الإستهلاك في بداية السنة
٨,٦٩٦	٧,٧٩٣	-	٨٢٥	٣٠٤	٤,١٣٠	٥٥٤	١,٩٨٠	إستهلاك السنة
٣٣,٤٨٠	٤١,٢٧٣	-	١,٦٥٠	١,٣٦٨	١٧,٦٤٩	٩,٧١٦	١٠,٨٩٠	مجمع الإستهلاك في نهاية السنة
								صافي القيمة الدفترية
	٤٣,٣٠٤	٢٠,٠٠٠	٣,٨٥٠	٦٥٦	٩,٨٨٨	-	٨,٩١٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥١,٠٩٧		٢٠,٠٠٠	٤,٦٧٥	٩٦٠	١٤,٠١٨	٥٥٤	١٠,٨٩٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المشروعات تحت التنفيذ

المشروعات تحت التنفيذ عبارة عن إنشاء متجر الكتروني للجمعية.

الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة تسوس الأسنان بالمدينة المنورة  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٨٢١)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
 بالريال السعودي

٧ الأصول غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٢	الإجمالي ٢٠٢٣	برامج كمبيوتر	
٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	التكلفة في بداية السنة
٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	التكلفة في نهاية السنة
٢,٩٥٦	٤,٠٥٦	٤,٠٥٦	مجمع إطفاء في بداية السنة
١,١٠٠	١,١٠٠	١,١٠٠	إطفاء السنة
٤,٠٥٦	٥,١٥٦	٥,١٥٦	مجمع إطفاء في نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية
	٣٤٤	٣٤٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٤٤٤		١,٤٤٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
		٢٠%	نسب الإطفاء السنوية %

الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة تسوس الأسنان بالمدينة المنورة  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٨٢١)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
 بالريال السعودي

٨ مصرفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	إيجارات مستحقة
١٢,٤٨٦	١٠٠,٢٢٤	رواتب مستحقة
٢٢,٤٨٦	١١٠,٢٢٤	مصرفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر

٩ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٨,١٢٣	٣٣,١٩٨	رصيد أول العام
٧,٥٦١	١١,٥٩٤	المحمل على قائمة الأنشطة
(١٢,٤٨٦)	-	المدفوع خلال العام
٣٣,١٩٨	٤٤,٧٩٢	رصيد آخر العام

١٠ صافي الأصول غير المقيدة

ظهر صافي الأصول غير المقيدة بالسالب لان تبرعات غير مقيدة بلغت ١١,٧٧٨ ريال بينما المصروفات غير المقيدة بلغت هذا العام ٢٨٩,١٠٨ ريال وكان هناك رصيد بالسالب لصافي الأصول غير المقيدة اول المدة قدره ٢١٢,٦١٨ ريال مما أدى إلى أن يكون إجمالي صافي الأصول غير المقيدة بالسالب ٤٨٩,٩٤٨ ريال سالباً حيث تم تغطيته من صافي الأصول المقيدة.

الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة تسوس الأسنان بالمدينة المنورة  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٨٢١)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
 بالريال السعودي

**١١ تكلفة الأنشطة**

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٥٧,١٠٧	-	رواتب و بدلات تشغيلية
٣٢,٥٠٠	-	إيجارات و بدل سكن
١٠,٢٥٠	-	رسوم حكومية
٤,١٣٤	-	هاتف وكهرباء و ماء
٧,٥٠٠	-	تأمين
٩,٠٠٠	-	حوافز و مكافآت
٥٥٠	-	ضيافة و نظافة
٥,٢٨٣	-	تذاكر سنوية و بدل إجازات
<b>٢٢٦,٣٢٤</b>	<b>-</b>	<b>إجمالي تكلفة الأنشطة</b>

**١٢ المصروفات الإدارية والعمومية**

٢٠٢٢	٢٠٢٣	أنشطة غير مقيدة	
٥٢,٣٦٩	١٧٥,٤٧٦	١٧٥,٤٧٦	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
٧,٥٠٠	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	إيجارات و بدل سكن
-	١٠,٣٥٠	١٠,٣٥٠	رسوم حكومية
٥٧٣	١,٣٩١	١,٣٩١	صيانة وإصلاح
١,٣٨٠	٩٣٧	٩٣٧	هاتف وكهرباء و ماء
١٧٣	-	-	مصاريف بنكية
-	٥٦٢	٥٦٢	تأمين
-	٦٩٨	٦٩٨	نقل للخارج
٣,٠٠٠	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	حوافز و مكافآت
٥١٠	١,٩٨٣	١,٩٨٣	زيوت ومحروقات
١,٤٢٢	١,١٤٠	١,١٤٠	قرطاسية ومطبوعات
٤,٢٥٠	١,٠٥٣	١,٠٥٣	ضيافة و نظافة
٢,٥٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	التأمينات الإجتماعية
-	٤,٦٥٦	٤,٦٥٦	تذاكر سنوية و بدل إجازات
٧,٥٦١	١١,٥٩٤	١١,٥٩٤	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٥٧٥	٤,٣٧٥	٤,٣٧٥	مصاريف اشتراكات وتصديقات
<b>٨١,٨١٣</b>	<b>٢٨٠,٢١٥</b>	<b>٢٨٠,٢١٥</b>	<b>المجموع</b>

الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة تسوس الأسنان بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٨٢١)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

١٣ المصروفات بيعية و تسويقية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٨٩٠	-	دعاية وإعلان
٨٩٠	-	المجموع

١٤ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل رئيس مجلس الإدارة في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٤ م .

١٥ الإلتزامات المحتملة

لا توجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٢: لا يوجد)

١٦ الإرتباطات المالية

لا توجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٢: لا يوجد).

١٧ 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 .

١٨ 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 .

١-١٨ 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.

الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة تسوس الأسنان بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٨٢١)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

---

٢-١٨ مخاطر سعر الفائدة

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

٣-١٨ 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 .

٤-١٨ مخاطر العملات

هي مخاطر التغيير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغييرات 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.

١٩ عام

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