

الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة تسوس الأسنان بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي بالرقم (٨٢١)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل عليها

الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة الأسنان بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٢١)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
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 - ١٧

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 ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤ 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 ٧٥٢,٣٥٥ 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، 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. وعلينا أيضاً:

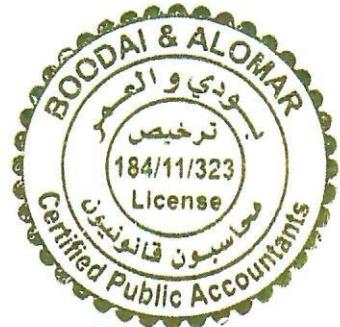
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، 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.

- 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.

بودي والعمر محاسبون قانونيون

عادل عبدالعزيز بودي
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣.٣)



الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة تسوس الأسنان بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٢١)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
بالريال السعودي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
الأصول		
الأصول المتداولة		
٤٢٦,٨٧٨	١٧٨,٣٨٨	(٤)
٧,٦٠٠	٥,٦٠٠	(٥)
٤٣٤,٤٧٨	١٨٣,٩٨٨	
الأصول غير المتداولة		
٤٣,٣٠٤	٣٦,٠٦٥	(٦)
٣٤٤	-	(٧)
٤٣,٦٤٨	٣٦,٠٦٥	
٤٧٨,١٢٦	٢٢٠,٠٥٣	
الإلتزامات وصافي الأصول		
الإلتزامات المتداولة		
١١٠,٢٢٤	٨٧,٦٨٨	(٨)
١١٠,٢٢٤	٨٧,٦٨٨	
الإلتزامات غير المتداولة		
٤٤,٧٩٢	٥٦,٤١٥	(٩)
٤٤,٧٩٢	٥٦,٤١٥	
صافي الأصول		
(٤٨٩,٩٤٨)	(٧٥٢,٣٥٥)	(١٠)
٧٢٨,٥٢٨	٧٤٣,٧٧٥	
٨٤,٥٣٠	٨٤,٥٣٠	
٣٢٣,١١٠	٧٥,٩٥٠	
٤٧٨,١٢٦	٢٢٠,٠٥٣	

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 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٢١)
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	الوقف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
١٦,٢٢١	١٠,٠٥٠	-	٥,٨٢٨	٤,٢٢٢	الإيرادات والمكاسب
٣١,٧٨٣	٩,٤١٩	-	٩,٤١٩	-	التبرعات النقدية
٥٨,٩٣٦	١٩,٤٦٩	-	١٥,٢٤٧	٤,٢٢٢	تبرعات الزكاة النقدية
					إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
-	٩٦,٣٠٢	-	-	٩٦,٣٠٢	تكلفة الأنشطة (١١)
٢٨٠,٢١٥	١٦٢,٧٤٤	-	-	١٦٢,٧٤٤	المصروفات الإدارية والعمومية (١٢)
٧,٧٩٣	٧,٢٣٩	-	-	٧,٢٣٩	إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات (٦)
١,١٠٠	٣٤٤	-	-	٣٤٤	الإطفاءات للأصول غير الملموسة (٧)
٢٨٩,١٠٨	٢٦٦,٦٢٩	-	-	٢٦٦,٦٢٩	إجمالي المصروفات والخسائر
(٢٣٠,١٧٢)	(٢٤٧,١٦٠)	-	١٥,٢٤٧	(٢٦٢,٤٠٧)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٥٥٣,٢٨٢	٣٢٣,١١٠	٨٤,٥٣٠	٧٢٨,٥٢٨	(٤٨٩,٩٤٨)	صافي الأصول بداية السنة
٣٢٣,١١٠	٧٥,٩٥٠	٨٤,٥٣٠	٧٤٣,٧٧٥	(٧٥٢,٣٥٥)	صافي الأصول نهاية السنة

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 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٢١)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
(٢٣٠,١٧٢)	(٢٤٧,١٦٠)	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد</u>
		<u>الصافي من الأنشطة التشغيلية :</u>
٧,٧٩٣	٧,٢٣٩	إستهلاك العقارات والآلات والمعدات
١,١٠٠	٣٤٤	إطفاء الموجودات غير الملموسة
		التغيرات في رأس المال العامل :
(٧,٦٠٠)	٢,٠٠٠	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
٨٧,٧٣٨	(٢٢,٥٣٦)	إلتزامات متداولة أخرى
١١,٥٩٤	١١,٦٢٣	مخصص إلتزامات منافع الموظفين
(١٢٩,٥٤٧)	(٢٤٨,٤٩٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(١٢٩,٥٤٧)	(٢٤٨,٤٩٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٥٥٦,٤٢٥	٤٢٦,٨٧٨	النقد وما في حكمه بداية العام
٤٢٦,٨٧٨	١٧٨,٣٨٨	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 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها

أ تأسيس الجمعية

الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة تسوس الأسنان بالمدينة المنورة هي جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (٨٢١) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي 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 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٣ السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والدائع 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.

٣-٢ العقارات والآلات والمعدات

يتم إثبات العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهينة 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 الانتاجية 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 المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 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.
- 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.

الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة تسوس الأسنان بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٧-٣ 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.

٨-٣ 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.

٩-٣ 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.

* 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 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.

الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة تسوس الأسنان بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

١٠-٣ 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.

١١-٣ 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.

٤ النقد وما في حكمه

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٥٨	-	نقد في الصندوق
٤٢٦,٤٢٠	١٧٨,٣٨٨	أرصدة لدى البنوك
٤٢٦,٨٧٨	١٧٨,٣٨٨	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة تسوس الأسنان بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٤-١ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

٥٢,٢٩٤	٤١,٩٢٧	بنك ساب
٨٠,٨٩٤	٨٤,٠٠٨	بنك البلاد
٣٦,٥٨٥	٣٧,٤٢٠	بنك الاهلي
٢٥٦,٦٤٧	١٥,٠٣٣	بنك الانماء
٤٢٦,٤٢٠	١٧٨,٣٨٨	المجموع

٥ الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧,٦٠٠	٥,٦٠٠	إيرادات مستحقة
٧,٦٠٠	٥,٦٠٠	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر

الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة تسوس الأسنان بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٦ العقارات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٣	الإجمالي ٢٠٢٤	المشروعات تحت التنفيذ	لوحات الدعاية والإعلان	عدد و أدوات	أدوات كمبيوتر	أدوات مكتبية	الأثاث والتجهيزات	التكلفة في بداية السنة	التكلفة في نهاية السنة	مجمع الإستهلاك في بداية السنة	إستهلاك السنة	مجمع الإستهلاك في نهاية السنة	صافي القيمة الدفترية	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٨٤,٥٧٧	٨٤,٥٧٧	٢٠,٠٠٠	٥,٥٠٠	٢,٠٢٤	٢٧,٥٣٧	٩,٧١٦	١٩,٨٠٠								
٨٤,٥٧٧	٨٤,٥٧٧	٢٠,٠٠٠	٥,٥٠٠	٢,٠٢٤	٢٧,٥٣٧	٩,٧١٦	١٩,٨٠٠								
٣٣,٤٨٠	٤١,٢٧٣	-	١,٦٥٠	١,٣٦٨	١٧,٦٤٩	٩,٧١٦	١٠,٨٩٠								
٧,٧٩٣	٧,٢٣٩	-	٨٢٥	٣٠٤	٤,١٣٠	-	١,٩٨٠								
٤١,٢٧٣	٤٨,٥١٢	-	٢,٤٧٥	١,٦٧٢	٢١,٧٧٩	٩,٧١٦	١٢,٨٧٠								
	٣٦,٠٦٥	٢٠,٠٠٠	٣,٠٢٥	٣٥٢	٥,٧٥٨	-	٦,٩٣٠								
٤٣,٣٠٤		٢٠,٠٠٠	٣,٨٥٠	٦٥٦	٩,٨٨٨	-	٨,٩١٠								

المشروعات تحت التنفيذ

هي عبار عن عمل متجر إلكتروني للجمعية.

الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة تسوس الأسنان بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٧ الأصول غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٣	الإجمالي ٢٠٢٤	برامج كمبيوتر	التكلفة في بداية السنة
٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	التكلفة في نهاية السنة
٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	مجمع إطفاء في بداية السنة
٤,٠٥٦	٥,١٥٦	٥,١٥٦	إطفاء السنة
١,١٠٠	٣٤٤	٣٤٤	مجمع إطفاء في نهاية السنة
٥,١٥٦	٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	صافي القيمة الدفترية
	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣٤٤	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		٣٤٤	
			نسب الإطفاء السنوية %
			%٢٠

الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة تسوس الأسنان بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٨ مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٠٠,٢٢٤	٤٧,٣٥٥	رواتب مستحقة
١٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	إيجارات مستحقة
-	١٠,٣٣٣	مصاريف مستحقة
١١٠,٢٢٤	٨٧,٦٨٨	مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر

٩ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٣,١٩٨	٤٤,٧٩٢	رصيد أول العام
١١,٥٩٤	١١,٦٢٣	المحمل على قائمة الأنشطة
٤٤,٧٩٢	٥٦,٤١٥	رصيد آخر العام

١٠ صافي الأصول غير المقيدة

ظهر صافي الأصول غير المقيدة بالسالب لان تبرعات غير مقيدة بلغت ٤,٢٢٢ ريال بينما المصروفات غير المقيدة بلغت هذا العام ٢٦٦,٦٢٩ ريال وكان هناك رصيد بالسالب لصافي الأصول غير المقيدة اول المدة قدره ٤٨٩,٩٤٨ ريال مما أدى إلى أن يكون إجمالي صافي الأصول غير المقيدة بالسالب ٧٥٢,٣٥٥ ريال سالبًا حيث تم تغطيته من صافي الأصول المقيدة.

١١ تكلفة الأنشطة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	أنشطة غير مقيدة	
-	١,٦٦٧	١,٦٦٧	رسوم حكومية
-	٣,٠١٠	٣,٠١٠	هاتف وكهرباء و ماء
-	٢٠٠	٢٠٠	زيوت ومحروقات
-	١٠٥	١٠٥	ضيافة و نظافة
-	٩٦,٣٠٢	٩٦,٣٠٢	إجمالي تكلفة الأنشطة

الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة تسوس الأسنان بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

١٢ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	أنشطة غير مقيمة	
١٧٥,٤٧٦	٦٦,١٥٦	٦٦,١٥٦	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	إيجارات و بدل سكن
١٠,٣٥٠	٩,٧٠٠	٩,٧٠٠	رسوم حكومية
١,٣٩١	-	-	صيانة وإصلاح
٩٣٧	٥٣٢	٥٣٢	هاتف وكهرباء و ماء
-	٨٩٠	٨٩٠	مصاريف بنكية
٥٦٢	-	-	تأمين
٦٩٨	-	-	مصاريف شحن
٦,٠٠٠	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	حوافز و مكافآت
-	٢٠,٧٠٠	٢٠,٧٠٠	أتعاب مهنية وإستشارات
١,٩٨٣	١٧٥	١٧٥	زيوت ومحروقات
١,١٤٠	١,١٠٥	١,١٠٥	قرطاسية ومطبوعات
١,٠٥٣	-	-	ضيافة و نظافة
٢٠,٠٠٠	٧,٦٦٣	٧,٦٦٣	التأمينات الإجتماعية
٤,٦٥٦	-	-	تذاكر سنوية وبدل إجازات
١١,٥٩٤	١١,٦٢٣	١١,٦٢٣	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٤,٣٧٥	١,٢٠٠	١,٢٠٠	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٢٨٠,٢١٥	١٦٢,٧٤٤	١٦٢,٧٤٤	المجموع

١٣ إعتداد القوائم المالية

تم إعتداد القوائم المالية من رئيس مجلس الإدارة في ٢٥ اغسطس ٢٠٢٥ م .

١٤ الإلتزامات المحتملة

لا توجد أي الإلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٣: لا يوجد)

الجمعية السعودية الخيرية لمكافحة تسوس الأسنان بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

١٥ الإرتباطات المالية

لا توجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٣: 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 والالتزامات الأخرى .

١٧-١ مخاطر الإنتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته 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.

١٧-٣ 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 .

١٧-٤ 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 جوهريّة.

١٨ عام

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