

جمعية السلياك

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٥٠)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
=	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية السلياك

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية السلياك مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١٠٥٠) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفعاتها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لأبداء رأينا.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسئوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمه)

وتُعدّ جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية 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 لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
  - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية الإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها 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.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية السلياك تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ١٦ شعبان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٨ مارس ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣,١٠٧,١٥٤	٣,١٨٢,٤٢٢	(٤)	النقد وما في حكمه
-	١١٨,٨٩٢	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
٣,١٠٧,١٥٤	٣,٣٠١,٣١٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٨٠,٤٤٧	١٠٤,١١٢	(٦)	ممتلكات والآلات والمعدات-بالصافي
٢,٩١٠	١,٥٣٥	(٧)	موجودات غير الملموسة-بالصافي
٨٣,٣٥٧	١٠٥,٦٤٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,١٩٠,٥١١	٣,٤٠٦,٩٦١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الموجودات
			المطلوبات المتداولة
٦٥,٣٥٦	٣٠,٢٩١	(٨)	أرصدة دائنة أخرى
٦٥,٣٥٦	٣٠,٢٩١		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٦,٩٥٨	١٨,٦٧٣	(٩)	مخصص منافع الموظفين
١٦,٩٥٨	١٨,٦٧٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٨٢,٣١٤	٤٨,٩٦٣		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٣,٠٠٣,١٩٧	٢,٨٤٠,٧٣٨		صافي الأصول غير المقيدة
١٠٥,٠٠٠	٥١٧,٢٦٠	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٣,١٠٨,١٩٧	٣,٣٥٧,٩٩٨		مجموع صافي الأصول
٣,١٩٠,٥١١	٣,٤٠٦,٩٦١		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية السلياك

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٥٠)

قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				<b>الإيرادات والمكاسب</b>
٨٩٦,٨٧٤	١٣٢,٣٣١	-	١٣٢,٣٣١	التبرعات النقدية غير المقيدة
-	١,٢٩٦	-	١,٢٩٦	التبرعات العينية غير المقيدة
-	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	التبرعات العينية - عقارات و الآلات و معدات
٥٧,٦٠٠	٣٤٨,٩٧٣	٣٤٨,٩٧٣	-	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
-	٦٥٤,٤٢٩	٦٥٤,٤٢٩	-	(١٢) المنح الحكومية
١٤٥,٠٠٠	١٤,٠١٦	١٤,٠١٦	-	تبرعات الزكاة
٣٢,٠٠٠	٢٠,٥٠٠	-	٢٠,٥٠٠	إيرادات الاشتراكات
١,٠٨٠,٠٠٠	-	-	-	إيرادات بيع لوحات
٥٠,٦٢٥	٢٣٥,٦٣٠	-	٢٣٥,٦٣٠	تبرعات خدمات تطوعيه
٣٧٣,٦٠٦	١٧١,٤١٩	-	١٧١,٤١٩	تبرعات تخفيض التزام
-	٩,٢٤٢	-	٩,٢٤٢	(١٣) إيرادات الأنشطة
				<b>صافي الأصول المحرر من القيود</b>
-	-	(٦٠٥,١٥٨)	٦٠٥,١٥٨	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٢,٦٣٥,٧٠٥	١,٥٩٠,٨٣٦	٤١٢,٢٦٠	١,١٧٨,٥٧٦	<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف</b>
				<b>المصروفات والخسائر</b>
(١٣٥,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	-	(١٠,٠٠٠)	مساعدات الزكاة
(٥٧٣,٨٥٨)	(١,٠٠٦,٩٩٠)	-	(١,٠٠٦,٩٩٠)	(١٤) مصروفات البرامج و الأنشطة
(٤٠٨,٨٦٤)	(٢٩٥,٣٠٣)	-	(٢٩٥,٣٠٣)	(١٥) مصروفات عمومية وإدارية
-	(١,٢٤٤)	-	(١,٢٤٤)	مصروفات الحوكمة
-	(٥٣٨)	-	(٥٣٨)	مصروفات جمع الاموال
(٢٠,٩٦٣)	(٢٥,٥٨٥)	-	(٢٥,٥٨٥)	(٦) مصروف استهلاك والآلات والمعدات
(١,٣٧٥)	(١,٣٧٥)	-	(١,٣٧٥)	(٧) مصروفات إطفاء الموجودات غير الملموسة
(١,١٤٠,٠٦٠)	(١,٣٤١,٠٣٥)	-	(١,٣٤١,٠٣٥)	<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
١,٤٩٥,٦٤٥	٢٤٩,٨٠١	٤١٢,٢٦٠	(١٦٢,٤٥٩)	<b>التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة</b>
				<b>البنود الاستثنائية</b>
(٢,٢٥٣)	-	-	-	تسويات سنوات سابقه
(٢,٢٥٣)	-	-	-	التغير في صافي الأصول من الأنشطة الاستثنائية
١,٤٩٣,٣٩٢	٢٤٩,٨٠١	٤١٢,٢٦٠	(١٦٢,٤٥٩)	<b>التغير في صافي الأصول</b>
١,٦١٤,٨٠٥	٣,١٠٨,١٩٧	١٠٥,٠٠٠	٣,٠٠٣,١٩٧	صافي الأصول بداية السنة
٣,١٠٨,١٩٧	٣,٣٥٧,٩٩٨	٥١٧,٢٦٠	٢,٨٤٠,٧٣٨	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية السلياك

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٥٠)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٤٩٣,٣٩٢	٢٤٩,٨٠٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
٢٠,٩٦٣	٢٥,٥٨٥	التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
١,٣٧٥	١,٣٧٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٦٤٩	١٥,٤٦١	إطفاء موجودات غير ملموسة
		المكون من مخصص منافع الموظفين
١,٥٢٥,٣٧٩	٢٩٢,٢٢٤	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
١٤٣,٥٠٤	(١١٨,٨٩٤)	أرصده مدينة أخرى
٥٥,٣٤٥	(٣٥,٠٦٦)	أرصدة دائنة أخرى
-	(١٣,٧٤٦)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
١,٧٢٤,٢٢٨	١٢٤,٥١٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٤٩,٢٥٠)	إضافات ممتلكات وآلات والمعدات
-	-	إضافات موجودات غير ملموسة
-	(٤٩,٢٥٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١,٧٢٤,٢٢٨	٧٥,٢٦٧	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٣٨٢,٩٢٦	٣,١٠٧,١٥٤	رصيد النقدية في بداية السنة
٣,١٠٧,١٥٤	٣,١٨٢,٤٢١	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## جمعية السلياك

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٥٠)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

### (١) التكوين والنشاط :-

جمعية السلياك - جمعية أهلية- مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٥٠) بتاريخ ١٢ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ الموافق ٢٩ يناير ٢٠١٨ م - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- رفع مستوى الوعي.
- المساهمة في توفير بيئة صحية لمرضى السلياك.
- تعزيز ودعم الأبحاث العملية والتطويرية في مجال السلياك.
- دعم وتحفيز المشاريع الصغيرة في مجال السلياك.

### السنة المالية :

تبدأ القوائم المالية في الأول من يناير من كل عام ميلادي و تنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام.

### (٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

#### المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات الاثبات والقياس والافصح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

#### أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

#### العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

### (٣) السياسات المحاسبية الهامة

#### ٣-١ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

#### الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

#### تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

#### إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أهمها أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

#### ٣-٢ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريه بشأن التغيرات في القيمة.

#### ٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة "

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفاذها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى ك"غير متداولة"

#### تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى ك" غير متداولة " .

٣-٤ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنيد مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٣-٥ الممتلكات والالات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٥%	تحسينات مباني جاهزة
١٠%	الأثاث والمفروشات
٢٥%	أجهزة
١٠%	لوحات إعلانية

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٣-٦ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بأربعة سنوات بإستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٣-٧ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣-٨ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية بإستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

٣-٩ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزءاً من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصولاً غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزءاً من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصولاً غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزءاً من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣-١٠ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

- أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

٣-١١ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

٣-١٢ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

٣-١٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

٣-١٤ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	بنك الانماء ح/ ٣٠٠٠
٣,١٠٧,١٥٤	٣,١٧٣,٥٧٥	بطاقة مصروفات الاعمال - بنك الانماء - ٥٠٣٩
-	٥,٨٤٦	بنك الراجحي
-	٣,٠٠٠	
٣,١٠٧,١٥٤	٣,١٨٢,٤٢٢	
		(٥) أرصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مصاريف مقدمة
-	١١٥,٣٧٥	ضريبة القيمة المضافة
-	٣,٥١٩	
-	١١٨,٨٩٤	

(٦) ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	تحسينات مباني مستأجرة	أجهزة	أثاث ومفروشات	لوحات إعلانية	الإجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٧,٣٠٢	٦٠,٨٣٤	٥٠,٩٩٦	٢,٩٠٠	١٢٢,٠٣٢
إضافات	-	٣,٠٠٠	-	٤٦,٢٥٠	٤٩,٢٥٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٧,٣٠٢	٦٣,٨٣٤	٥٠,٩٩٦	٤٩,١٥٠	١٧١,٢٨٢
مجمع الاستهلاك					
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٧٣٠	٣٠,٠٨٧	١٠,١٨٩	٥٨	٤١,٥٨٥
إضافات	٣٦٥	١٥,٣٣٣	٥,١٠٠	٤,٧٨٧	٢٥,٥٨٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٠٩٥	٤٥,٤٢٠	١٥,٢٨٨	٥,٣٦٧	٦٧,١٧٠
القيمة الدفترية					
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٦,٢٠٧	١٨,٤١٤	٣٥,٧٠٨	٤٣,٧٨٤	١٠٤,١١٢
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٦,٥٧٢	٣٠,٧٤٨	٤٠,٨٠٧	٢,٣٢٠	٨٠,٤٤٧

(٧) موجودات غير الملموسة - بالصافي

التكلفة	برامج	الإجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٥,٥٠٠	٥,٥٠٠
إضافات	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥,٥٠٠	٥,٥٠٠
الاطفاء المتراكم		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢,٥٩٠	٢,٥٩٠
إضافات	١,٣٧٥	١,٣٧٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣,٩٦٥	٣,٩٦٥
القيمة الدفترية		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٥٣٥	١,٥٣٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢,٩١٠	٢,٩١٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٨) أرصدة دائنة أخرى
٢٢,٩٦٠	١٩,٧٩٣	مخصص اجازات مستحقة
٨,٤٥٣	٨,٦٥٠	مصروفات تأمينات مستحقة
٦٧٩	١,٨٤٨	مصروفات أخرى مستحقة
٢٩,٢٦٤	-	رواتب وبدلات مستحقة
٤,٠٠٠	-	غرامات مستحقة
٦٥,٣٥٦	٣٠,٢٩١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٩) مخصص منافع الموظفين
٧,٣٠٩	١٦,٩٥٨	رصيد اول
٩,٦٤٩	١٥,٤٦١	المكون خلال العام
-	١٣,٧٤٦	المسدد خلال العام
١٦,٩٥٨	١٨,٦٧٣	

رصيد اخر المدة	المنصرف خلال العام	المقيد خلال العام	رصيد اول المدة	(١٠) صافي الأصول المقيدة
١٤,٠١٦	١٠,٠٠٠	١٤,٠١٦	١٠,٠٠٠	الزكاة
-	٢٥٣,٠٠٠	٢٥٣,٠٠٠	-	تبرع ايجار مقر الجمعية
-	٤٥,٠٠٠	-	٤٥,٠٠٠	تبرع انشاء موقع الكتروني للجمعية
١٥,٤٢٧	٣٤,٥٧٣	-	٥٠,٠٠٠	تبرع تطوير الجانب التسويقي للجمعية
٣,٤٦٠	-	٣,٤٦٠	-	المتجر الالكتروني اهداء لعلاج مريض
٣٩	-	٣٩	-	المتجر الالكتروني تبرع طبي
٦٤٠	-	٦٤٠	-	المتجر الالكتروني الدورات التدريبية
١٩٦	-	١٩٦	-	المتجر الالكتروني سلة غذائية
٢١,٦٣٨	-	٢١,٦٣٨	-	المنصة الوطنية للتبرعات تبرع السلة الغذائية
١١١,٢٦١	١٨٨,٧٣٩	٣٠٠,٠٠٠	-	إعانات حكومية - منحة المصروفات التشغيلية
٤٠,٤١١	٣٨,٧٨٩	٧٩,٢٠٠	-	إعانات حكومية - برامج التثقيف والتوعية
٢٤٠,١٧٣	٣٥,٠٥٦	٢٧٥,٢٢٩	-	إعانات حكومية - برامج عيادة السلياك
٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	-	برنامج التأهيل النفسي
٥١٧,٢٦٠	٦٠٥,١٥٨	١,٠١٧,٤١٨	١٠٥,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١١) التبرعات النقدية المقيدة		
-	٢٥٣,٠٠٠	تبرع ايجار ممتلكات		
-	٧٠,٠٠٠	برنامج التأهيل النفسي		
-	٢١,٦٣٨	تبرعات نقدية - المنصة الوطنية		
-	٣,٤٦٠	المتجر الالكتروني - اهداء لعلاج مريض		
-	٣٩	المتجر الالكتروني - تبرع طبي		
-	٦٤٠	المتجر الالكتروني - الدورات التدريبية		
-	١٩٦	المتجر الالكتروني - سلة غذائية		
٧,٦٠٠	-	السلة الغذائية		
٥٠,٠٠٠	-	تطوير الجانب التسويقي		
٥٧,٦٠٠	٣٤٨,٩٧٣			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) المنح الحكومية		
-	٣٠٠,٠٠٠	منحة المصروفات التشغيلية		
-	٧٩,٢٠٠	برامج التثقيف والتوعية		
-	٢٧٥,٢٢٩	برامج عيادة السلياك		
-	٦٥٤,٤٢٩			

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) إيرادات الأنشطة
-	٤,٠٠٠	إيرادات أخرى
-	٢,٠٠٠	إيرادات إعلانات
-	٣,٠٠٠	إيرادات صندوق تنمية الموارد - لدعم التوظيف
-	٢٤٢	تبرعات الرسائل النصية
-	٩,٢٤٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة
٥٠,٦٢٥	٢٣٥,٦٣٠	مصروفات خدمات تطوعية
-	٣٨,٧٨٩	مصروفات المنح الحكومي - برنامج التوعية والتثقيف
-	٣٥,٠٥٧	مصروفات المنح الحكومي - برنامج عيادة السلياك
-	٣٤,٥٧٣	مشروع تطوير الجانب التسويقي
		<u>مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة</u>
٢,٦٧٠	٩٩,٢٩١	مصروفات عيادة السلياك
-	٨٤,٢٣٠	مصروفات رحلات الهيئة العامة للترفيه
-	٨٣,٠٠٤	مصروفات التحاليل الطبية
١٣٧,٥٠٠	٧٤,٥٢٥	مصروفات السلة الغذائية السلياك
-	٢٥,٧٨٤	مصروفات سلسلة وصفات الطبخ
٢,٤٥٠	٢٣,٩٣٩	مصروفات الحملة التوعوية
٥٩,٨٢١	٢٢,٤٩١	مصروفات يوم الوعي العالمي
١,٨٩٣	٨,٦٣٠	مصروفات شهر السلياك
٢٠,٠٠٠	٧,٨٥٢	مصاريف الدورات التوعوية
-	٣,٢٠٠	مصروفات المشاركة في المعارض
-	١,٠٦٥	اليوم العالمي للتطوع
٢٣,٢١٦	-	مصروفات برامج وأنشطه غير مقيدة
٤١,٦٥٦	-	مصاريف الحفل الخيري
		<u>مصروفات محملة على النشاط</u>
٢٠٦,٨٢٨	١٢٥,٧٦٧	أجور والرواتب وبدلات
-	٧٧,٠٠٠	الإيجارات
-	٧,٩٥٠	مصروفات أخرى
٢١,٥٢٠	١٣,٣٨٠	تأمينات اجتماعية
٥,٦٧٩	٤,٨٣٣	منافع الموظفين
٥٧٣,٨٥٨	١,٠٠٦,٩٩٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٥) مصروفات عمومية وإدارية
٢١٧,٢٧٦	١٨٢,٩٤٦	المرتبات وما في حكمها
١٣٦,٥٠٠	٣٤,٢٢٥	ايجارات
٢٧,٧٤١	٢١,٠٢٠	تأمينات اجتماعية
-	١٦,١٠٠	الاجازات
٣,٩٧٠	٨,٠٥٠	مصروف منافع موظفين
٩٩٤	٦,٥٧٨	ضيافة ونظافة
-	٥,٢٠٥	مصروفات صيانة
٢,٩٧٠	٤,٥٨٨	بريد وهاتف
-	٣,٨٩٩	التأمين الطبي
٣,٤٤٩	٣,٨٠٦	كهرباء ومياه
١,١٩٤	٣,٠٢٤	رسوم واشتراكات
٨,٨٩٧	٢,٦٤٠	أدوات مكتبية وقرطاسية
٤,٦٩٨	١,٧٠٢	مصروفات متنوعة
١,١٧٥	١,٥٢٠	مصروفات دعائية
٤٠٨,٨٦٤	٢٩٥,٣٠٣	

**(١٦) إدارة المخاطر:**

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

**● مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

**● مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

**● مخاطر المعاملات**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

**(١٧) الأحداث اللاحقة:**

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

**(١٨) اعتماد القوائم المالية:**

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٤٤ هـ