



سَلِيمَانُ بْنُ سَيَّحِي الْعَمِّيَّانِي
مَحَاسِبُونَ وَمُرَاجِعُونَ قَانُونِيُونَ

جمعيّة السلياك

جمعيّة أهليّة

القوائم الماليّة

للفترة التي تبدأ من 01 يناير 2023 وتنتهي في 31 ديسمبر 2023

وتقرير المراجع المستقل عنها

الصفحات	الفهرس
2-1	تقرير المراجع المستقل
3	قائمة المركز المالي
5-4	قائمة الأنشطة
6	قائمة التدفقات النقدية
21-7	إيضاحات حول القوائم المالية



الرقم: 02 - 1118 / 2022
التاريخ: 1445/10/16 هـ .
الموافق: 2024/04/25 .
الموضوع: التقرير غير المعدل لمراجعة القوائم المالية للعام المالي 2023 .
الجهة: جمعية السلياك .
عدد الصفحات: 2 .
المرفقات: القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها .
عدد صفحات المرفقات: 19 .



الجمعية العامة
محاسبون ومراجعون قانونيون
Soliman S. Almasri Certified Public Accountant
ترخيص رقم: ٦٦٢ وتاريخ: ٠٢/٠٩/١٤١٤ هـ
License No. 663 Date: 03/09/1440

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة/ أعضاء الجمعية العمومية
جمعية السلياك - جمعية أهلية .

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته: أما بعد:-

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية السلياك لجمعية أهلية بالترخيص الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم: 1050 وتاريخ: 1439/05/12 هـ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2023، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة .
وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2023 وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة في المنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية 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 ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا؛ ونحن مستقنون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات صلة بمراجعاتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد؛ وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لأبداء رأينا غير المعدل .

لفت انتباه

1. قامت الجمعية خلال العام باستثمار جزء من السيولة المتوفرة لديها بمبلغ إجمالي قدره 1.034.000 ريال من خلال منتج نقاء أحد المنتجات الادخارية لدى بنك الجزيرة، وقد حققت مكاسب خلال العام بمبلغ 7.652 ريال، وتبقى رصيد 200.000 ريال خلال العام الجاري تم تحصيله في العام اللاحق 2024، وكما تم بيانه في الإيضاح رقم: (4)، والإيضاح رقم: (24) المرفقة بالقوائم المالية .
2. استثمرت الجمعية خلال العام الجاري مبلغ 2.000.000 ريال في عقود مربحة لدى مصرف الراجحي، نصفها يستحق خلال العام 2024 تم تصنيفه في قائمة المركز المالي ضمن الأصول المتداولة، والباقي منها يستحق خلال العام الذي يليه 2025 تم تصنيفها ضمن الأصول غير المتداولة في صلب قائمة المركز المالي والإفصاح عن تفاصيله في الإيضاح رقم: (6) .

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة الماضية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدّل حيالها في 1444/08/16 هـ الموافق 2023/03/08 .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة في المنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.



الرقم: 02 - 1118 / 2022
التاريخ: 1445/10/16 هـ .
الموافق: 2024/04/25 .
الموضوع: التقرير غير المعدل لمراجعة القوائم المالية للعام المالي 2023 .
الجهة: جمعية السليبيك .
عدد الصفحات: 2 .
المرفقات: القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها .
عدد صفحات المرفقات: 19 .



سليمان بن سامي العسافي
محاسبون ومراجعون قانونيون
Soliman S. Almasak Certified Public Accountant
ترخيص رقم: ٦٦٢ وتاريخ: ٠٣/٠٩/١٤٤٠ هـ
License No. 663 Date: 03/09/1440

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا؛ ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ؛ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية .
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية .
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة .
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة أساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها؛ وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية؛ وتُسند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع؛ ومع ذلك فإن أحداثاً وظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة .
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل .

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

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن القوائم المالية المبينة فيما تقدم لا يوجد فيها ما يخالف نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وتتفق مع اللائحة الأساسية للجمعية، وأن الدفاتر والسجلات المحاسبية التي تم إعداد تلك القوائم المالية على أساسها مطابقة لما هو موجود في الحاسب الآلي .

سليمان بن سامي العسافي
محاسب قانوني - ترخيص 663



سليمان بن سامي العسافي
محاسبون ومراجعون قانونيون
Soliman S. Almasak Certified Public Accountant
ترخيص رقم: ٦٦٢ وتاريخ: ٠٣/٠٩/١٤٤٠ هـ
License No. 663 Date: 03/09/1440

2022	2023	الإيضاح	البيان
			الأصول:
			الأصول المتداولة:
3,182,421	2,721,248	4	النقد ومعادلات النقد
118,895	22,316	5	ذمم وأرصدة مدينة
-	1,000,000	أ / 6	استثمارات مالية متداولة
3,301,316	3,743,564		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة:
-	1,000,000	ب / 6	استثمارات مالية غير متداولة
1,535	160	7	الأصول غير الملموسة
104,111	103,107	8	العقارات والآلات والمعدات - القيمة الدفترية
105,646	1,103,267		إجمالي الأصول غير المتداولة
3,406,962	4,846,831		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول:
			الالتزامات المتداولة:
30,291	18,422	9	ذمم وأرصدة دائنة
30,291	18,422		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة:
18,673	33,736	10	مخصّص مكافأة نهاية الخدمة
18,673	33,736		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
48,964	52,158		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول:
2,840,738	3,097,824	11	صافي الأصول غير المقيدة
517,260	1,696,849	11	صافي الأصول المقيدة
3,357,998	4,794,673		إجمالي صافي الأصول
3,406,962	4,846,831		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول



تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (26) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

2022	2023		الإيضاح	البيان
	الإجمالي	المقيدة		
14,016	45,017.00	45,017	-	الإيرادات والتبرعات: الزكاة
476,969	505,500.48	33,236	472,264	التبرعات والهبات النقدية
4,296	1,481.00	-	1,481	التبرعات والهبات العينية
4,335	1,076.00	1,076	-	تبرعات المتجر الإلكتروني
242	221.13	-	221	تبرعات رسائل الجوال النصية
-	850,000.00	850,000	-	تبرعات منصة إحسان
657,429	919,877.50	827,224	92,654	المبلغ الحكومية
235,630	668,160.91	-	668,161	خدمات تطوعية
171,419	58,099.00	-	58,099	تبرعات تخفيض التزام
20,500	34,000.00	-	34,000	اشتراكات الأعضاء
6,000	21,542.93	-	21,543	إيرادات أخرى
-	-	-	576,965	التحويلات وإعادة التصنيف بين فئات صافي الأصول: لتحقيق قيد الاستخدام
1,590,836	3,104,975.95	1,179,589	1,925,387	إجمالي الإيرادات والتبرعات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (26) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

البيان	2023		الإيضاح
	الإجمالي	المقيدة	
المصروفات والخسائر:			
مساعدات الزكاة	10,000	-	
مصروفات تنفيذ البرامج والمشروعات	542,430	-	18
مصروفات الخدمات التطوعية	235,630	-	19
مصروفات إدارة محملة على النشاط	228,930	-	20
إجمالي مصروفات البرامج والأنشطة	1,016,990	-	
المصروفات العمومية والإدارية	295,303	-	21
مصروفات الحكومة	1,244	-	
مصروفات جمع أموال	538	-	
استهلاك العقارات والألات والمعدات	25,585	-	7
استنفاد الأصول غير الملموسة	1,375	-	8
إجمالي المصروفات والخسائر	1,341,035	-	
التغير في صافي الأصول	249,801	1,179,589	
رصيد صافي الأصول في بداية العام	3,108,197	517,260	11
رصيد صافي الأصول في نهاية العام	3,357,998	1,696,849	11

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (26) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

2022	2023	الإيضاح	البيان
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
249,801	1,436,675		التغير في صافي الأصول
			التعديلات على بنود التغير في صافي الأصول:
25,585	26,715	7	يضاف: استهلاكات العقارات والآلات والمعدات
1,375	1,375	8	يضاف: استنفاد الأصول غير الملموسة
			التغيرات في الأصول:
- 118,894	96,579		يُضاف (يُطرح): الانخفاض (الزيادة) في الذمم والأرصدة المدينة
			التغيرات في الالتزامات وصافي الأصول:
- 35,066	- 11,869		يُضاف (يُطرح): الزيادة (الانخفاض) في الذمم والأرصدة الدائنة
1,716	15,063		يُضاف (يُطرح): الزيادة (الانخفاض) في مخصص مكافأة نهاية الخدمة
124,517	1,564,538		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
-	- 2,000,000	6	يُطرح: مدفوعات لاقتناء استثمارات مالية
- 49,250	- 25,711	7	يُطرح: مدفوعات لشراء عقارات وآلات ومعدات
- 49,250	- 2,025,711		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
75,267	- 461,173		صافي التغير في التدفقات النقدية خلال الفترة
3,107,154	3,182,421		رصيد النقد بداية الفترة
3,182,421	2,721,248		رصيد النقد نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (26) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



(1) بيانات الجمعية وأنشطتها:

جمعية السلياك جمعية أهلية لها شخصيتها الاعتبارية المستقلة، تعمل بموجب شهادة تسجيل صادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم: 1050 وتاريخ: 1439/05/12 هـ، ويقع مقرها في مدينة الرياض ونطاق خدماتها في جميع مناطق المملكة العربية السعودية، وتعمل تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مالياً وإدارياً؛ وقد تحددت أهداف الجمعية طبقاً للمادة الخامسة من لوائحها الأساسية في خمسة أهداف وذلك على النحو الآتي:

- 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 .
- كما وتعدّ الجمعية قوائمها المالية بشكل تقرير مالي سنوي، وتكون كل سنة تبدأ من بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام .

(2) أسس الإعداد:**الالتزام بالمعايير:**

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم الالتزام بالمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم في جميع جوانب القياس والعرض والإفصاح سوى ما تم النص عليه في معايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح في جوانب العرض والإفصاح وأهداف هذه القوائم المالية بالإضافة إلى القياس والعرض والإفصاح للتبرعات؛ حيث يحقق ذلك العرض العادل للقوائم المالية للجمعية .

أسس القياس:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، ما لم يتم النص على خلاف ذلك في السياسات المحاسبية التي تتبعها الجمعية .

عملة العرض والنشاط:

يتم قياس البنود المدرجة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية التي تعمل فيها الجمعية " العملة الوظيفية " ويتم عرض القوائم المالية باستخدام الريال السعودي والذي يعد العملة الوظيفية للجمعية .

استخدام الحكم والتقديرات:

إن إعداد البيانات المالية يتطلب قيام الإدارة بأجتهادات وتقديرات وافتراسات تؤثر في تطبيق السياسات والمبالغ المدرجة للأصول والالتزامات والإيرادات والتبرعات والمصروفات والخسائر، حيث تركز هذه التقديرات والافتراسات على الخبرة السابقة لإدارة الجمعية وعدد من العوامل الأخرى في ظل أفضل المعلومات المتاحة للإدارة والتي تعتقد بأنها معقولة في الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الحكام المرتبطة بتلك التقديرات، إلا أنه قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات، ويتم مراجعة تلك التقديرات والافتراسات المرتبطة بها بشكل مستمر، ويتم تعديل تلك التقديرات في حال حصل ما يؤثر على أيٍّ من الأصول والالتزامات والإيرادات والتبرعات والمصروفات والخسائر للجمعية في الفترة التي تم تحديد ذلك التغيير في تلك التقديرات أو الافتراسات .

(3) ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في 2023/12/31 هي السياسات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم وكما تم إقرارها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والتي أصبحت سارية المفعول في المملكة العربية السعودية في 2018/01/01، وهي ذاتها السياسات الواردة في معايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وخصوصاً ما ورد في معيار التبرعات؛ ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة في الجمعية:



- النقد ومعادلات النقد:

يشتمل النقد ومعادلات النقد على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاث أشهر أو أقل من تاريخ شرائها دون أي قيود تتعلق بالتسليم أو غير ذلك من قيود، حيث أنه في حال وجود أي قيود عليها أو أنها تستحق خلال فترة تزيد عن ثلاث شهور فيتم تصنيفها ضمن الاستثمارات المالية .

- الذمم المدينة والذمم الدائنة:

يتم الاعتراف بالذمم المدينة والذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية في حال كانت أصول أو التزامات غير متداولة، أما إن كانت أصولاً أو التزاماً متداولاً فيتم قياسها بالمبلغ النقدي غير المخصوم؛ وفي نهاية كل فترة تقوم الإدارة بتقييم تلك المبالغ غير القابلة للتحويل في حال توافر لديها دليل موضوعي على ذلك، وفي حال وجود مبالغ غير قابلة للتحويل أو تشك الإدارة في قدرتها على تحصيلها فعيندي تقوم بتكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على أفضل تقديرات الإدارة حيال تحصيلها .

- العقارات والآلات والمعدات:

يتم قياس العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض القيمة - إن وجدت -؛ وتتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة .

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما - عند تكبدها - إلى القيمة الدفترية لهند من بنود العقارات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية، ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل المستغنى عنه؛ ويتم تحميل كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى ضمن مصروفات الفترة التي تم تكبدها فيها .

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة العقارات والآلات والمعدات بعد الحسم من قيمتها المتبقية على مدى اعمارها الإنتاجية المقدره باستخدام طريقة القسط الثابت وقد تم تقدير الاعمار الإنتاجية لها بالسنوات كما يلي:

الأصل	العمر الإنتاجي	نسبة الاستهلاك	الأصل	العمر الإنتاجي	نسبة الاستهلاك
تحسينات على مباني مستأجرة	20 سنة	5%	آلات ومعدات	7 سنوات تقريباً	15%
أثاث ومفروشات	10 سنوات	10%	عدد وأدوات	7 سنوات تقريباً	15%
لوحات إعلانية	10 سنوات	10%	أدوات وأجهزة تصوير وعرض	4 سنوات	25%
أجهزة حاسب آلي وملحقاتها	4 سنوات	25%	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	4 سنوات	25%

وتتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى ما كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق؛ يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدره القابلة للاسترداد، ويتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن المكاسب أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة .

- الأصول غير الملموسة:

يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة التاريخية بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض القيمة - إن وجدت -؛ وتتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لاقتناء الأصل بالحالة اللازمة لعمله بالطريقة التي حددتها الإدارة .

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال أو الإضافة لجزء ما - عند تكبدها - إلى القيمة الدفترية لهند من بنود الأصول غير الملموسة إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل أو المضاف منافع مستقبلية إضافية للمؤسسة، ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل المستغنى عنه؛ ويتم تحميل كافة مصروفات البحوث والتطوير والصيانة والدعم الفني الأخرى ضمن مصروفات الفترة التي تم تكبدها فيها .

يتم احتساب الإطفاء بتوزيع تكلفة الأصول غير الملموسة ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى اعمارها الإنتاجية المقدره باستخدام طريقة القسط الثابت وقد تم تقدير الاعمار الإنتاجية لها بالسنوات، وتمثل الأصول غير الملموسة خلال العام المالي الجاري في رخص البرامج والأنظمة، وتقدر الإدارة عمرها الإنتاجي بأربع سنوات؛ وتتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الإطفاء وتعديلها بأثر لاحق متى ما كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق؛ يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدره القابلة للاسترداد، ويتم تحديد مكاسب وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم تحميلها قائمة الأنشطة .

- انخفاض قيمة الأصول:

تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كان هناك أية مؤشرات على أن أي من أصولها قد انخفضت قيمته؛ وفي حال وجود أي مؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول وتتم مقارنتها مع القيمة الدفترية لهذه الأصول، وفي حال استحالة تقدير القيمة القابلة للاسترداد بشكل منفصل عن باقي الأصول فإن المنشأة تقوم بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصغر وحدة مدرة للنقد والتي تقوم بتوليد النقد من الاستخدام المستمر لها والتي لا تعتمد على النقد المولد من أصول أخرى أو أي وحدة أخرى تقوم بتوليد النقد؛ حيث تمثل القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل أو أي وحدة مولدة للنقد تتمثل في القيمة الأعلى بين القيمة الحالية (قيود الاستخدام) أو قيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع؛ عند تقدير القيمة الحالية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم مناسب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة للأصل؛ وإذا قدرت القيمة القابلة للاسترداد لأي أصول أو أي وحدة مدرة للنقد بحيث كانت أقل من القيمة الدفترية للأصول فإنه يترتب على ذلك أن يكون هناك انخفاض في قيمة الأصول ويتم الاعتراف بها فوراً في قائمة الأنشطة.

يتم تقييم خسائر الهبوط بالقيمة التي تم إثباتها في فترات سابقة في وقت إصدار التقارير المالية للتأكد من استمرار تلك المؤشرات أو حصول ما يؤدي إلى تخفيض تلك الخسائر أو زوالها بالكامل، وحينئذ يتم عكس الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة فقط إلى حد القيمة الدفترية للأصول بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الصافية مطروحاً منها الاستهلاك أو الإطفاء قبل أن يكون هناك تلك الخسائر سبق اثباتها.

- منافع الموظفين:

تتمثل منافع الموظفين للجمعية في أرصدة الإجازات ومكافأة نهاية الخدمة للعاملين لديها وفق أحكام نظام العمل السعودي، وتتم معالجة كلاً من منافع الموظفين السابقة في مخصصات يتم تكوينها لذلك الغرض، ويتم تصنيف مخصص إجازات العاملين ضمن الالتزامات المتداولة باعتباره يستحق الأداء خلال سنة مالية فأقل من تاريخ التقرير المالي، في حين يتم تصنيف مخصص مكافأة نهاية الخدمة ضمن الالتزامات غير المتداولة باعتبار استمرار الخدمة لأكثر من سنة مالية من تاريخ التقرير المالي؛ وتتم معالجتها بناءً على ذلك التصنيف كما هو مذكور فيما يتعلق بمعالجة الذمم المدينة والذمم الدائنة المتقدّم بينها أعلاه باستثناء مخصص مكافأة نهاية الخدمة حيث تتم معاملته بالمبلغ النقدي غير المخصص.

تعتمد الجمعية التيسيط الوارد في القسم رقم: 28 والخاص بمنافع الموظف في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المرتبط بخطط المنافع المحددة حيث أنه يترتب على الجمعية جهود وتكاليف لا يبرّر لها نتيجة للقياس الإكتواري لخطّة المنافع المحددة والتمثلة في مكافأة نهاية الخدمة، حيث يتم قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة بتجاهل زيادات الرواتب ومدد الخدمات المستقبلية ومعذلات الوفاءات والعجز المحتملة للموظفين الحاليين والمحتمل توظيفهم كذلك، ولذلك فإنه يتم احتسابها بالمبلغ الواجب الوفاء به في تاريخ التقرير المالي بافتراض استحقاق العاملين لها في ذلك التاريخ.

- المخصصات:

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ أو توقيت السداد، عندما يكون على الجمعية التزام قانوني أو تعاقدية حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل ان ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه عندما تكون القيمة الزمنية للنقد ذات أهمية نسبية فيتم اظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام.

- صافي الأصول:

يتمثل صافي الأصول في القيمة المتبقية من الأصول بعد استبعاد الالتزامات منها، ويتم تصنيف صافي الأصول طبقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح في الجمعية إلى صافي الأصول غير المقيّدة وإلى صافي الأصول المقيّدة وإلى صافي أصول الأوقاف؛ حيث تعالج في الأخير الإيرادات والتبرعات الموقوفة والتي تكون عليها قيود دائمة مرتبطة بعين المورد المكتسب والتي لا يلزم أن تكون استخداماته مقيّدة أو موقوفة؛ وتعالج في صافي الأصول المقيّدة الأرصدة المتبقية من الإيرادات والتبرعات المقيّدة التي لم يتم رفع القيود عنها والتي تكون مرتبطة باستخدامات معينة أو توقيت لاستخدامها أو كلاهما؛ أما في صافي الأصول غير المقيّدة فتتم معالجة جميع الأرصدة المتبقية من الإيرادات والتبرعات غير المقيّدة والمصرفقات، كما أن فئات صافي الأصول تتأثر بالتحويلات وإعادة التصنيف التي تتم فيما بينها نتيجة لوضع قيود من قبل إدارة الجمعية على موارد غير مقيّدة أو تحويل أصل أو أكثر لأصول موقوفة بتطلب إعادة تصنيف القيمة المتبقية التي تقابلها إلى صافي أصول الأوقاف ونتيجة لتحقيق متطلبات المتبرعين الذين منحوا الجمعية تلك التبرعات المقيّدة فيتم رفع القيود عنها.

- الاعتراف بالإيرادات:

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به.
 - احتمال تدفق منافع اقتصادية للجمعية.
 - إمكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.
- ويتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة؛ ويمكن أن تكون الإيرادات مقيّدة أو غير مقيّدة أو موقوفة طبقاً لتصنيف الوارد في معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

- الاعتراف بالتبرعات:

إن التبرعات تمثل عمليات غير تبادلية تتم في سياق أنشطة الجمعية المعتادة لتحقيق أهدافها المحددة في بداية هذه الإيضاحات التي تسعى لتحقيق تلك الرسالة التي تم تأسيس الجمعية لأجلها. ويتم الاعتراف بالتبرعات عند استيفاء الشروط التالية:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف في المورد بأي شكل من أشكال التصرف، بما يسمح لها كيفية استخدامه مستقبلاً، فلا يرتبط تمتعها بتلك السلطة بتحقيق شروط معينة لتمتكن من استخدامها.
 - أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
 - أن تتوقع الجمعية الحصول على البرز بدرجة معقولة من الموثوقية.
- ويتم تصنيف التبرعات إلى ثلاث أصناف طبقاً لما ورد في معيار التبرعات كما يلي:

- تبرعات مقيّدة: هي تبرعات وضعت عليها قيود تتعلق بالاستخدام أو توقيت الاستخدام أو كلاهما، ويتم وضع تلك القيود من قبل المتبرع عادةً إلا أنه يمكن وضعها من قبل إدارة الجمعية في بعض الموارد، وهي تؤدي إلى زيادة صافي الأصول المقيّدة.
 - تبرعات غير مقيّدة: هي تبرعات لم توضع عليها أي قيود كما هو الحال مع التبرعات المقيّدة، وهي تؤدي إلى زيادة صافي الأصول غير المقيّدة.
 - تبرعات الأوقاف: هي تبرعات وضعت عليها قيود دائمة على عينها وليس على استخداماتها، حيث يمكن أن تكون استخداماتها مقيّدة أو غير مقيّدة أو وقفية أيضاً، ويمكن أن تكون تلك القيود موضوعة من قبل المتبرعين أو من قبل إدارة الجمعية؛ وهي تؤدي إلى زيادة صافي الأصول الأوقاف.
- وتتم قياس قيمة جميع التبرعات العينية والتطوعية والخدمية وغيرها بقيمتها العادلة، حيث يتم قياسها طبقاً لطبيعة الموارد التي تم الحصول عليها، فيمكن أن يتم التحقق من القيمة العادلة من خلال القيمة الإسمية للنقد والتأمين من المقيم المعتمد للعقارات أو بقيمة المراجعة الموثوقة لعقار مماثل، وكذلك الحال مع السيارات وغيرها من الأصول العينية، ويتم تقييم الموارد الخدمية والتطوعية طبقاً لقيمة المثل في السوق سواءً كانت أجره أم أتعاب أم غير ذلك.

- الاعتراف بالمصرفوفات:

يتم تبويب المصرفوفات في صلب قائمة الأنشطة على أساس وظيفي. ويتم الإفصاح عنها في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية على أساس طبيعى قدر الإمكان.

- عقود الإيجار:

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تمويلي إذا كانت تحوّل جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية. وفي حال لم يتحقق ذلك فإنها تصنّف كعقود إيجار تشغيلي، وذلك يتحدّد من واقع مضمون المعاملة وجوهرها وليس على أساس شكل العقد.

- استرداد ضريبة القيمة المضافة:

تقوم الجمعية بإثبات المبالغ التي تدفعها عن ضريبة القيمة المضافة لأنشطتها التي تخدم أهدافها التي تم تأسيسها لأجلها ضمن الذمم المدينة وحتى يتم استردادها من قبل الهيئة العاقّة للزكاة والضريبة والجمارك، حيث تقوم بتسويتها بتاريخ ورود إشعار الهيئة بالقبول الجزئي أو الكلي أو الرفض طبقاً للنتيجة في الإشعار، وفي حال وجود قبول جزئي أو كلي فتتم تسوية ذلك القدر ضمن الذمم المدينة على الهيئة، حتى تاريخ إيداع المبلغ المستحق.

- المقاصبة:

يتم إجراء مقاصبة بين مبالغ الأصول والالتزامات المالية ويدرّج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي يلزم بإجراء مقاصبة لتلك المبالغ، وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس القيمة الصافية منها أو بيع أصول لسداد تلك الالتزامات في آن واحد.



2022	2023	(4) النقد ومعادلات النقد:
3,000	102,690	. حساب جاري لدى مصرف الراجحي SA7380000203608011245904
3,173,575	1,771,169	. حساب جاري لدى مصرف الإنماء SA8205000068210000053000
-	641,652	. حساب جاري لدى بنك الجزيرة SA1860100033681461068001
5,846	5,737	. بطاقة مصروفات ومصروفات الأعمال لدى مصرف الإنماء / 5039
-	200,000	. وديعة استثمارية عند الطلب لدى بنك الجزيرة
3,182,421.38	2,721,248	الإجمالي

تتمثل الوديعة الاستثمارية لدى بنك الجزيرة في أوامر شراء تمت خلال العام الجاري 2023 ضمن اتفاقية استثمار مبرمة مع البنك في منتج "حساب نقاء الاستثماري" وتكون مدد استحقاقها قصيرة الأجل لا تتجاوز في معظمها ثلاث شهور باستثناء أحد أوامر الشراء مدته ستة شهور إلا أنه يمكن طلب تصفيته عند طلب الجمعية ذلك فوراً، وقد تم تحصيل أصل مبالغ أوامر الشراء تلك مع مكاسبها باستثناء الرصيد المبين أعلاه والذي جرى تحصيله مع مكاسبه في مطلع العام اللاحق وكما تم بيانه في الإيضاح رقم: (24)، وقد تم عرض مكاسب هذه الودائع الاستثمارية في صلب قائمة الأنشطة، وفيما يلي بيان بحركة أوامر الشراء والمبالغ المحصلة عنها والمكاسب المحققة منها:

المبلغ	بيان
1,034,000	. إجمالي مبالغ الاستثمار خلال العام (أوامر الشراء)
7,652	. يُضاف: إجمالي مكاسب أوامر الشراء خلال العام
- 841,652	. يُطرح: إجمالي المبالغ المحصلة خلال العام عن أوامر الشراء ومكاسبها
200,000	رصيد أوامر الاستثمار نهاية العام

2022	2023	(5) ذمم وأرصدة مدينة:
110,175	175	مصروف الإيجار المقدم
4,000	12,600	مصاريف اشتراكات وتصديقات مقدمة - برامج وأنشطة
3,519	6,857	ضريبة القيمة المضافة على المدخلات
644	1,417	تأمين طبي مقدم - برامج وأنشطة
557	879	تأمين طبي مقدم - عمومي وإداري
-	388	مصاريف اشتراكات وتصديقات مقدمة - عمومي وإداري
118,894	22,316	الإجمالي

(6) الاستثمارات المالية:

الرصيد في 2023/12/31	الاستيعادات خلال العام	الإضافات خلال العام	الرصيد في 2023/01/01	تصنيف التداول	تاريخ الاستحقاق	أداة الاستثمار	إيضاح	بيان
1,000,000	-	1,000,000	-	متداول	4/6/2024	عقود مرابحة	أ / 6	استثمار مباشر .
1,000,000	-	1,000,000	-	غير متداول	4/6/2025	عقود مرابحة	ب / 6	استثمار مباشر .
2,000,000	-	2,000,000	-			الإجمالي		

تم توقيع اتفاقية فيما بين الجمعية ومصرف الراجحي بتاريخ: 2023/05/04 للاستثمار المباشر بأسلوب المرابحة عبر معاملات الخزينة للمصرف. وتضع هذه الاتفاقية قيوداً على عملية سحب قيمة الاستثمار حيث أنه لا بد من موافقة المصرف والذي لا يكون ملزماً بالموافقة على تصفية الاستثمار مع الجمعية إلا بعد مرور المدة المتفق عليها، ومدتها تبلغ سنتين ميلاديتين من تاريخ توقيعها .

من المتوقع أن تحقق المرابحة التي ستستحق بتاريخ 2024/06/04 مكاسب بمبلغ وقدره 52.358 ريال، والمرابحة التي ستستحق بتاريخ: 2025/06/03 مكاسب بمبلغ وقدره 82.125 ريال، وحيث أن من بين شروط الاتفاقية عدم ضمان المصرف عدم انخفاض المبلغ المكاسب المخطط، وعليه فإن الجمعية قامت بإثباتها وفق المبلغ المدفوع للاستثمار فحسب .

(7) الأصول غير الملموسة:

الإجمالي	رخص البرامج والأنظمة	بيان
		التكلفة:
5,500	5,500	الرصيد في 2023/01/01
-	-	الإضافات خلال الفترة
-	-	الاستيعادات خلال الفترة
5,500	5,500	الرصيد في 2023/12/31
		مجتمع الاستنفاد:
3,965	3,965	الرصيد في 2023/01/01
1,375	1,375	الإضافات خلال الفترة
-	-	الاستيعادات خلال الفترة
5,340	5,340	الرصيد في 2023/12/31
		صافي القيمة الدفترية:
1,535	1,535	الرصيد في 2023/01/01
160	160	الرصيد في 2023/12/31



(8) العقارات والآلات والمعدات:

الإجمالي	لوحات إعلانية	أجهزة حاسب آلي وملحقاتها	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أدوات وأجهزة تصوير وعرض	عدد أدوات	معدات	آلات	أثاث ومفروشات	تجهيزات على مباني مستأجرة	بيان
171,282	49,150	12,244	47,423	4,167	-	-	50,996	7,302	7,302	الرصيد في 2023/01/01
25,711	-	2,002	-	-	598	22,011	1,100	-	-	الإضافات خلال الفترة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الاستبعادات خلال الفترة
196,993	49,150	14,246	47,423	4,167	598	22,011	52,096	7,302	7,302	الرصيد في 2023/12/31
67,171	5,367	6,861	35,434	3,126	-	-	15,288	1,095	1,095	الرصيد في 2023/01/01
26,715	4,915	3,147	11,856	1,041	5	284	5,103	365	365	الإضافات خلال الفترة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الاستبعادات خلال الفترة
93,886	10,282	10,008	47,290	4,167	5	284	20,391	1,460	1,460	الرصيد في 2023/12/31
104,111	43,783	5,383	11,989	1,041	-	-	35,708	6,207	6,207	الرصيد في 2023/01/01
103,107	38,868	4,239	133	-	593	21,727	31,705	5,842	5,842	الرصيد في 2023/12/31



<u>2022</u>	<u>2023</u>	(9) ذمم وأرصدة دائنة:
3,205	-	تأمينات اجتماعية مستحقة - عمومي وإداري .
-	5,750	أنعاب مهنية مستحقة .
215	-	مصروفات مستحقة - كهرباء .
482	-	مصروفات مستحقة - اتصالات .
293	176	مصروفات مستحقة - اشتراكات وتصديقات .
1,771	-	تأمينات اجتماعية مستحقة - برامج وأنشطة .
286	-	مصروفات مستحقة - اتصالات برامج وأنشطة .
4,245	-	مصروفات برامج وأنشطة مستحقة - عيادة السلياك .
-	1,750	مصروفات برامج وأنشطة مستحقة - وصفات الطبي لمنتجات خالية من الجلوتين .
19,793	10,746	مخصّص إجازات العاملين . (1 / 9)
30,291	18,422	الإجمالي

<u>2022</u>	<u>2023</u>	(1 / 9) مخصّص إجازات العاملين:
19,760	19,793	الرصيد بداية العام .
30,921	36,407	المكوّن خلال العام .
-	- 13,880	تسويات تمّت خلال العام .
- 30,888	- 31,575	المستخدم خلال العام .
19,793	10,746	الرصيد نهاية العام .

إن التسويات التي تمّت خلال العام هي عبارة عن مقدار الإجازات غير المستخدم من قبل موظفي الجمعية الذي مرّت عليه سنة عقدية تبدأ من تاريخ التعاقد مع كلّ منهم، وقد تم تمكينهم من التمتع بها إلا أنهم لم يستخدموها، ولذا فإن هذه التسوية تأتي تطبيقاً لنظام العمل، وقد تم الاعتراف بها ضمن الإيرادات الأخرى للجمعية المبينة في الإيضاح رقم: (17).

<u>2022</u>	<u>2023</u>	(10) مخصّص مكافأة نهاية الخدمة:
16,958	18,673	الرصيد بداية العام .
15,461	19,468	المكوّن خلال العام .
- 13,746	- 4,406	المستبعد خلال العام .
18,673	33,736	الرصيد نهاية العام .

(11) صافي الأصول والتحويلات وإعادة التصنيف:

الرصيد في 2023/12/31	استيعادات ناتجة عن المصروفات	قيود مرفوعة لتحقق قيد الاستخدام	الإضافات من الإيرادات والتبرعات خلال العام	الرصيد في 2023/01/01	بنود صافي الأصول
3,097,824	- 1,668,301	576,965	1,348,423	2,840,738	صافي الأصول غير المقيّدة .
1,696,849	-	- 576,965	1,756,553	517,260	صافي الأصول المقيّدة .
4,794,673	- 1,668,301	-	3,104,976	3,357,998	الإجمالي

في الجدول التالي تفاصيل مكوّنات صافي الأصول المقيّدة وما تأثرت به نتيجة لتلقّي الجمعيّة تبرعات مقيّدة عنها وما تم رفعه من قيود خلال العام الجاري:

الرصيد في 2023/12/31	قيود مرفوعة لتحقق قيد الاستخدام	الإضافات من الإيرادات والتبرعات خلال العام	الرصيد في 2023/01/01	بنود صافي الأصول المقيّدة
59,033	-	45,017	14,016	زكاة .
-	-	-	-	أيجار مقر الجمعية .
-	-	-	-	إنشاء موقع الكتروني للجمعية .
7,842	- 7,585	-	15,427	تطوير الجانب التسويقي للجمعية .
4,111	-	651	3,460	المتجر الإلكتروني - إهداء لعلاج مريض .
49	-	10	39	المتجر الإلكتروني - تبرع طبي .
640	-	-	640	المتجر الإلكتروني - الدورات التدريبية .
381	-	185	196	المتجر الإلكتروني - سلة غذائية .
120	-	120	-	المتجر الإلكتروني - علاج مريض .
110	-	110	-	المتجر الإلكتروني - تدريب وتأهيل المرضى .
21,638	-	-	21,638	المنصة الوطنية للتبرعات - تبرع السلة الغذائية .
1,825	-	1,825	-	المنصة الوطنية للتبرعات - تبرع الجهاز الطبي .
1,411	-	1,411	-	المنصة الوطنية للتبرعات - إفطار صائم .
184,613	- 226,648	300,000	111,261	وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية - منحة دعم التشغيل .
19,006	- 21,405	-	40,411	وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية - منحة البرامج والأنشطة " برنامج التثقيف والتوعية " .
147,890	- 92,282	-	240,173	وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية - منحة البرامج والأنشطة " برنامج عيادة السليّك " .
41,912	- 28,088	-	70,000	برنامج التأهيل النفسي .
3,256	- 26,744	30,000	-	أل جميع الخيرية - مشروع الخدمات الصحية .
34,260	- 47,964	82,224	-	صندوق دعم الجمعيات - منحة دعم رأس المال البشري .
563,521	- 36,479	600,000	-	دعم منصة إحسان - الرعاية الصحية لمرضى السليّك .
226,217	- 23,783	250,000	-	دعم منصة إحسان - المواد الغذائية الخالية من الجلوتين .
134,015	- 65,985	200,000	-	صندوق دعم الجمعيات - منحة البرامج والأنشطة " برنامج التغذية " .
50,000	-	50,000	-	صندوق دعم الجمعيات - منحة جمع الأموال .
195,000	-	195,000	-	صندوق دعم الجمعيات - منحة دعم البرامج الاغاثية " مبادرة تقديم السلال الغذائية الخالية من الجلوتين للحجاج " .
1,696,849	- 576,965	1,756,553	517,260	الإجمالي

<u>2022</u>	<u>2023</u>	القيود الموضوعة	(12) التبرعات والهبات النقدية:
21,638	3,236	قيود استخدام	تبرعات المنصة الوطنية للتبرعات "تبرّع".
-	30,000	قيود استخدام	مشروع الخدمات الصحية.
253,000	-	قيود استخدام	دعم إيجار الجمعية.
70,000	-	قيود استخدام	برنامج التأهيل النفسي.
132,331	472,264	غير مقيّدة	تبرعات عامة.
476,969	505,500		الإجمالي

<u>2022</u>	<u>2023</u>	القيود الموضوعة	(13) تبرعات المتجر الإلكتروني:
3,460	651	قيود استخدام	إهداء لعلاج المريض.
39	10	قيود استخدام	تبرّع طلي.
196	185	قيود استخدام	مسلة غذائية.
640	110	قيود استخدام	تدريب وتأهيل المرضى.
-	120	قيود استخدام	علاج مريض.
4,335	1,076		الإجمالي

<u>2022</u>	<u>2023</u>	القيود الموضوعة	(14) تبرعات منصة احسان:
-	600,000	قيود استخدام	مشروع الرعاية الصحية لمرضى السلياك.
-	250,000	قيود استخدام	مشروع المواد الغذائية الخالية من الجلوتين.
-	850,000		الإجمالي



2022	2023	القيود الموضوعة	(15) المنح الحكومي:
300,000	300,000	قيود استخدام	دعم التشغيل .
79,200	-	قيود استخدام	برنامج التوعية والتنظيف .
275,229	-	قيود استخدام	برامج عبادة السلياك .
-	82,224	قيود استخدام	دعم رأس المال البشري .
-	50,000	قيود استخدام	منحة جمع الأموال .
-	200,000	قيود استخدام	منحة برنامج التغذية .
-	195,000	قيود استخدام	منحة مبادرة تقديم السلال الغذائية الخالية من الجلوتين للحجاج .
3,000	92,654	غير مقيّدة	دعم التوظيف من صندوق تنمية الموارد البشرية .
657,429	919,878		الإجمالي

2022	2023	خدمات تطوعيّة:	(16)
69,130	7,841	تطوع الأفراد من المنصة الوطنية للعمل التطوعي .	
65,600	192,000	خدمات تطوعيّة - شركة كفاءات المعرفة .	
100,900	462,320	تطوع الممارسين الصحيّين من منصة التطوع الصحيّ .	
-	6,000	تبرّع خدمات برنامج " تمهيز " من صندوق تنمية الموارد البشرية .	
235,630	668,161		الإجمالي

تتمثل هذه الخدمات التطوعيّة في المقابل المكافئ الذي حصلت عليه الجمعية من خدمات مجانيّة خلال العام الماليّ الجاري؛ وإن الخدمات التطوعيّة المقدّمة من شركة كفاءات المعرفة تتمثل في قيمة الأجور التي يتقاضاها من تفرّغهم الشركة من موارد بشريّة للقيام بأعمال تشغيليّة لصالح الجمعية . حيث تقوم الشركة بتوفير موارد بشريّة من خلال شركات داعمة لأجورهم وتدفع الجمعية مقابل ذلك ما نسبته 10% من إجماليّ الأجر الإجماليّ السنويّ لتلك الموارد البشريّة، حيث أن المبلغ الظاهر بمثلّ القدر الذي لا تدفعه الجمعية مقابل عملهم لديها بدوام كامل .

إن تطوع الممارسين الصحيّين قد تنوّع في مجالاته التي حصلت عليها الجمعية خلال العام الماليّ الجاري، وفي الجدول التالي بيان بمجالات ذلك التطوع الصحيّ وقيمة كل مجال:

المبلغ

بيان

9,240

خدمات استشاريّة علاجية افتراضية .

216,068

استشارات وقائيّة افتراضية .

3,120

جمع معلومات صحيّة .

233,892

التنظيف والتدريب الصحيّ من خلال حملات ميدانية .



جمعية الهلال الأحمر السعودي
Saudi Red Crescent Society

بناية مستشفى الملك سعود - الرياض - 11562
رقم التسجيل: 10104000000000000000

رقم الترخيص: 10104000000000000000
Director No. 101 - Issue: 1010201/11

		الإجمالي	462,320
2022	2023		
(17) إيرادات أخرى:			
-	13,880	مكاسب مخصّصات انتفى الغرض منها .	
-	7,652	مكاسب ودائع استثمارية .	
2,000	-	إيرادات إعلانات .	
4,000	12	إيرادات أخرى .	
6,000	21,543	الإجمالي	

تتضمن مكاسب المخصّصات التي انتفى الغرض منها في القدر الذي تمّت تسويته من أرصدة الإجازات التي تسقط عن صاحب العمل طبقاً لنظام العمل والتي جرى بيانها في الإيضاح رقم: (9/ أ)، وتتمثل مكاسب الودائع الاستثمارية في مكاسب تلك الودائع التي تم تحصيلها خلال العام الجاري والتي جرى بيانها في الإيضاح رقم: (4) .

		مصرفات تنفيذ البرامج والمشروعات:	2022	2023
38,789	21,405	مصرفات برنامج التوعية والتثقيف - المنحة الحكومية .		
134,348	297,870	مصرفات برنامج عيادة السلياك .		
34,573	7,585	مشروع تطوير الجانب التسويقي .		
84,230	-	رحلات الهيئة العامة للترفيه .		
83,004	36,385	التحليل الطبيّة .		
74,525	-	سلة السلياك .		
25,784	7,626	سلسلة وصفات طهي المنتجات الخالية من الجلوتين .		
23,939	56,324	الحملات التوعوية .		
22,491	-	يوم الوعي العالمي .		
8,630	7,501	شهر السلياك .		
7,852	-	الدورات التوعوية .		
-	4,650	تكاليف مجلة السلياك .		
-	4,240	مصرفات المحتوى التوعوي .		
-	24,283	تكاليف مبادرة السلال الغذائية للحجاج .		
3,200	-	تكاليف المشاركة في المعارض .		
1,065	-	مصرفات اليوم العالمي للتطوع .		
542,430	467,869	الإجمالي		

إن تكاليف أنشطة الحملات التوعوية المبيّنة أعلاه تم تمويل 28.659 ريال منها من مصادر تمويل مقيّدة والباقي تم تمويله من مصادر تمويل غير مقيّدة والتي تمثّل مبلغاً وقدره 27.665 ريال .

للمعلومات المعروضة فيها؛ كما أن الفترة التي تغطيها سنة المقارنة تمثل 12 شهراً تبدأ من بداية يناير للعام 2022 وتنتهي بنهاية ديسمبر للعام 2022 وهي الفترة التي تقابل الفترة للسنة المالية الجارية.

(24) الأحداث اللاحقة:

خلال العام 2024 حصلت الجمعية رصيد مبلغ الاستثمار لدى بنك الجزيرة المبنين في الإيضاح رقم: (4) بمبلغ 200.000 ريال بتاريخ: 2024/01/29، وقد حُقِّق مكاسب قدرها 5.513 ريال تم إيداعها في نفس التاريخ .
فيما عدا ما تقدّم بيانه ووفقاً لمرئيات إدارة الجمعية فإنه لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد 2023/12/31 قد يكون لها تأثير هام على هذه القوائم المالية أو تستدعي الإفصاح عنها .

(25) الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها إدارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة: قامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية: إن أهم أنواع المخاطر هي: مخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر العملة، ومخاطر القيمة العادلة .
تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيس من: النقد ومعادلات النقد، والذمم والأرصدة المدينة، والاستثمارات المالية، والذمم والأرصدة الدائنة .

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر: لا يوجد لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان: ويتم إيداع النقد ومعادلاته لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع: وتتم متابعة المديونيات التي للجمعية على الغير بشكل منتظم ومن شأن ذلك التقليل من المخاطر المرتبطة بالحصول، كما يتم سداد المستحقات على الجمعية أولاً بأول ولذا فإن مخاطر السداد تكون في أدنى مستوى لها، كما أن الاستثمارات المالية تقم في منتجات ذات مخاطر منخفضة ومن خلال مصارف محلية تخضع لرقابة البنك المركزي السعودي .

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الجمعية لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية: وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة؛ وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالالتزامات المالية للجمعية، والامتنال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

مخاطر العملة

هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية: وتتم معاملات الجمعية بصورة أساسية بالريال السعودي؛ ولذلك فإن مخاطر العملات التي تتعرض لها الجمعية محدودة جداً، مع عدم وجود تعاملات بعملات أجنبية في الفترة محل التقرير .

القيمة العادلة

هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس؛ وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، فقد نشأ فروقات بين تقديرات القيم الدفترية والقيم العادلة، وترى الإدارة أن القيمة العادلة لأصول والتزامات الجمعية المالية لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية .

(26) اعتماد القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها:

تم اعتماد القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ: 1445/10/16 هـ الموافق 2024/04/25 .





سليمان بن سامي العتيبي
محاسبون ومراجعون قالوليون
ترخيص رقم: ٦٦٣ وتاريخ: ٠٢/٠٩/١٤٤٠هـ