جمعية سند الخيرية لدعم الأطفال المرضى بالسرطان

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي

برقم (٢٥٥)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية غير موحدة المعدة لغرض خاص وتقرير

المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

جمعية سند الخيرية لدعم الأطفال المرضى بالسرطان

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٢٥٥)

الرياض - المملكة العربية السعودية

م	الفهرس	رقم الصفحة
١	تقرير المراجع المستقل	١-٢
٢	قائمة المركز المالي	٣
٣	قائمة الأنشطة	٤
٤	قائمة التدفقات النقدية	٥
٥	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	٦-٢٨

تقرير المراجع المستقل

السادة /أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية سند الخيرية لدعم الأطفال المرضى بالسرطان

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٢٥٥)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الغير موحدة

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الغير موحدة **لجمعية سند الخيرية لدعم الأطفال المرضى بالسرطان** "الجمعية" والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-٣٦) المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ديسمبر٢٠٢٣م، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الغير موحدةالمرفقة تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ديسمبر٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ٣١ديسمبر٢٠٢٣م وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقًا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الغير موحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية ، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري سواءً 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 المتعلقة بالإستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة أي مجلس الادارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

جمعية سند الخيرية لدعم الأطفال المرضى بالسرطان

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٢٥٥)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الغير موحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الغير موحدةوتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهري 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.
- الحصول على 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 ذات العلاقة التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الغير موحدةتعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

إن القوائم المالية غير الموحدة المعدة لغرض خاص المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

مكتب عبد الرحمن الشبيشيري
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن الشبيشيري محاسبون و مراجعون قانونيين
ترخيص رقم Licence No. C.R: 1010469357
522 ٥٢٢
Abdulrahman Al Shabeeshiri
Certified Public Accountants

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيري - ترخيص رقم ٥٢٢)

الرياض في: ١٤٤٥/١٠/٢٠هـ
الموافق: ٢٠٢٤/٠٤/٢٩م

قائمة المركز المالي غير الموحدة المعدة لغرض خاص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
		ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد و ما في حكمه	٤	٢١,٦٦٨,٨٨٥	٦٣,٦٨٨,٠١٦
ارصدة مدينة اخرى	٧	٧,٧٥٩,٠٥٤	٥,٨١٠,٣٤٤
المخزون	٦	٢,٨٠٢,٨١٤	٢,٩٣٢,٥٨٢
استثمارات مالية قصيرة الاجل	٨	١٩,٢٤٧,٥٣٧	٤,١٦٥,٥٠٥
اطراف ذات علاقة	٩	٧٠,١٤٣	٦٢٨,٧٠٣
اجمالي الموجودات المتداولة		**٥١,٥٤٨,٤٣٣**	**٧٧,٢٢٥,١٥٠**
الموجودات غير المتداولة			
استثمارات في شركات تابعة	١٠	٥,٩٣٥,٤٠٣	٣,٤٤٤,٨٤٦
استثمارات مالية طويلة الاجل	١١	٨٨,٧٨٣,٢٥٢	٥٤,٠٢٨,٦٢١
ممتلكات الات و معدات	١٢	٩,١٩٢,٢٢٥	٩,٣٢٤,٧٠٥
موجودات غير ملموسة	١٣	١١٤,٤٣٩	١٤٢,٢٦٠
اجمالي الموجودات الغير المتداولة		**١٠٤,٠٢٥,٣١٩**	**٦٦,٩٤٠,٤٣٢**
اجمالي الموجودات		**١٥٥,٥٧٣,٧٥٢**	**١٤٤,١٦٥,٥٨٢**
المطلوبات و صافي الاصول			
المطلوبات المتداولة			
ارصدة دائنة اخرى	١٤	٤,٢٦٠,١٧٥	٣,٩٠٣,٣٢٣
اجمالي المطلوبات المتداولة		**٤,٢٦٠,١٧٥**	**٣,٩٠٣,٣٢٣**
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص منافع الموظفين	١٥	٢,٢٠٧,٩٣٧	١,٦٦٩,٦١١
اجمالي المطلوبات غير المتداولة		**٢,٢٠٧,٩٣٧**	**١,٦٦٩,٦١١**
اجمالي المطلوبات		**٦,٤٦٨,١١٢**	**٥,٥٧٢,٩٣٤**
صافي الاصول			
صافي الاصول غير المقيدة		١١٣,٨٤٣,١٢٥	١١٤,٢٩١,٩٠٨
صافي الاصول المقيدة	١٦	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
صافي اصول الاوقاف		١,٩٥٣,٩١٥	١,٤٥٩,٦٤٧
مكاسب غير محققة		٣٠,٣٠٨,٦٠٠	١٩,٨٤١,٠٩٣
اجمالي صافي الاصول		**١٤٩,١٠٥,٦٤٠**	**١٣٨,٥٩٢,٦٤٨**
اجمالي المطلوبات و صافي الاصول		**١٥٥,٥٧٣,٧٥٢**	**١٤٤,١٦٥,٥٨٢**

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٣٦) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة غير الموحدة المعدة لغرض خاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

	ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الايرادات والمكاسب						
تبرعات نقدية عامة		٣,٦٨٣,٠٥٦	---	---	٣,٦٨٣,٠٥٦	٧,٠٠٨,٨٩٦
التبرعات النقدية المقيدة	١٧	---	٣,٩٨٠,٧٧٢	---	٣,٩٨٠,٧٧٢	٣,٦٨٨,٧١٣
تبرعات نقدية اوقاف		---	---	---	-	٣٢٠,٠٠٠
التبرعات العينية	١٨	٢٧٢,٩٨١	---	---	٢٧٢,٩٨١	٢٩٣,٥٠٥
ايراد اشتراكات		٣٧١,٣٥٠	---	---	٣٧١,٣٥٠	٢٧٦,٢٥٠
تبرعات تخفيض التزام	١٩	٨,٤٢٦,٠٣٣	---	---	٨,٤٢٦,٠٣٣	٨,٥٣٩,٣٣٣
اعانات الوزارة وصندوق الموارد البشرية	٢٠	---	٢,١٢٤,٠٢٧	---	٢,١٢٤,٠٢٧	٢,٦٦٦,٩٩٥
تبرعات منصة احسان	٢١	---	١,١٦٠,٠٠٠	---	١,١٦٠,٠٠٠	١,٢٤٠,٠٠٠
تبرعات الزكاة		---	٧,٥١٧,٩٨٣	---	٧,٥١٧,٩٨٣	٥,٨٠١,١٣٩
ايرادات استثمارية	٢٢	٩٢٠,٥٨٢	---	---	٩٢٠,٥٨٢	٩١,٢٥٠
ايرادات انشطة	٢٣	٦٨١,٩٤٠	---	---	٦٨١,٩٤٠	٢٨٣,٩٢٩
تبرعات خدمات تطوعية	٢٤	٢٤٧,٥٨٨	١٣٠,٣١٥	---	٣٧٧,٩٠٣	٦٤٨,١٠٨
ايراد رسائل نصية	٢٥	٥,٤٣٧,١٠٢	٣,٠١٢,٧١٠	٤٩٤,٢٦٨	٨,٩٤٤,٠٨٠	١٠,٣٤٨,٩٦١
ارباح استثمارات في شركات تابعة	١٠	٢,٤٩٠,٥٥٧	---	---	٢,٤٩٠,٥٥٧	٣,٢٧٩,١٠٨
التبرعات المحررة من القيود						
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		١٧,٩٢٥,٨٠٧	(١٧,٩٢٥,٨٠٧)	---	-	
اجمالي الايرادات و التبرعات		**٤٠,٤٥٦,٩٩٦**	**-**	**٤٩٤,٢٦٨**	**٤٠,٩٥١,٢٦٤**	**٤٤,٤٨٦,١٨٧**
المصروفات و المساعدات						
مساعدات نقدية	٢٦	(٢٤,٤٢٢,٦٩٨)	---	---	(٢٤,٤٢٢,٦٩٨)	(٢٤,١٥٦,٥٩٩)
مصروفات خدمات تطوعية		(١٠٤,٧٦٦)	---	---	(١٠٤,٧٦٦)	(١٨٧,٢٦٩)
مساعدات عينية		(٤٧٨,٨١٧)	---	---	(٤٧٨,٨١٧)	(٣٦٧,٨٧٣)
مصاريف تشغيل سكن مطوع بالرياض		(١,٢١٩,٥٦٥)	---	---	(١,٢١٩,٥٦٥)	(١,٣٢٠,٠٠٠)
مصاريف جمع الاموال	٢٧	(٤,٤١١,١٠٨)	---	---	(٤,٤١١,١٠٨)	(٣,٩١٧,٨٢٥)
مصاريف خدمات و برامج	٢٨	(٦,٤٢٥,١٢٥)	---	---	(٦,٤٢٥,١٢٥)	(٥,٢٢٩,٩٤٦)
تكلفة البضاعة المباعة		(٦,٠٠٨)	---	---	(٦,٠٠٨)	(١٢,٢٨٠)
مصاريف ادارية و عمومية	٢٩	(٣,٦٣٥,٩٨٣)	---	---	(٣,٦٣٥,٩٨٣)	(٣,٤٢١,١٠٦)
استهلاك ممتلكات و الات و معدات		(١٨١,٧٦٣)	---	---	(١٨١,٧٦٣)	(١٨٧,٦١٩)
اطفاء موجودات غير ملموسة		(٢٧,٨٢١)	---	---	(٢٧,٨٢١)	(٢٥,٤٧١)
اجمالي المصروفات و المساعدات		**(٤٠,٩١٣,٦٥٤)**	**---**	**---**	**(٤٠,٩١٣,٦٥٤)**	**(٣٨,٨٢٥,٩٨٨)**
التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة						
البنود الاستثنائية						
تسويات سنوات سابقة	٣١	(١,١٨٢,٧٢٢)	---	---	(١,١٨٢,٧٢٢)	١٤,١٨٤
ارباح بيع ممتلكات الات و معدات		---	---	---	---	١٥,٠٠٠
ايرادات اخرى		٧,٨٧٥	---	---	٧,٨٧٥	١٩,٦١١
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية		**(١,١٧٤,٨٤٧)**	**---**	**---**	**(١,١٧٤,٨٤٧)**	**٤٨,٧٩٥**
التغير في صافي الاصول خلال الفترة		(١,٦٣١,٥٠٥)	---	٤٩٤,٢٦٨	(١,١٣٧,٢٣٧)	٥,٧٠٨,٩٩٤
صافي الاصول بداية السنة		١١٥,٤٧٤,٦٣٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٥٩,٦٤٧	١١٩,٩٣٤,٢٧٧	١١٤,٢٢٥,٢٨٣
صافي الاصول نهاية السنة		**١١٣,٨٤٣,١٢٤**	**٣,٠٠٠,٠٠٠**	**١,٩٥٣,٩١٥**	**١١٨,٧٩٧,٠٤٠**	**١١٩,٩٣٤,٢٧٧**

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٣٦) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية الغير موحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠٢٣م

	٣١ ديسمبر٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر٢٠٢٢م
التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية		
التغير في صافي الاصول	(١,١٣٧,٢٣٧)	٥,٧٠٨,٩٩٤
تعديلات على صافي الاصول		
استهلاك ممتلكات و الات و معدات	١٨١,٧٦٣	١٨٧,٦١٩
اطفاءات موجودات غير ملموسة	٢٧,٨٢١	٢٥,٤٧١
ارباح استثمار في شركات تابعة	(٢,٤٩٠,٥٥٧)	(٣,٢٧٩,١٠٨)
خسائر بيع ممتلكات و الات و معدات		(١٥,٠٠٠)
تسويات سنوات سابقة	١,١٨٢,٧٢٢	
المكون من مخصص منافع الموظفين	٦٣٥,١٣٦	٣٥٣,٠٥١
التغير في صافي الاصول المعدل	**(١,٦٠٠,٣٥٢)**	**٢,٩٨١,٠٢٧**
التغير في الموجودات و المطلوبات المتداولة		
ارصدة مدينة اخرى	(١,٩٤٨,٧١٠)	٥٠٧,٨٤٥
المخزون	١٢٩,٧٦٨	٣٠٧,٧٣٧
ارصدة دائنة اخرى	٣٥٦,٨٥٢	٢٩٤,٤٦٢
المسدد من منافع الموظفين	(٩٦,٨١٠)	(٢٠٣,٧٧٠)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الواردة من الانشطة التشغيلية	**(٣,١٥٩,٢٥٢)**	**٣,٨٨٧,٣٠١**
التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية		
استثمارات مالية قصيرة الاجل	(٣٩,٣٦٩,١٥٦)	٢,٨٤٣,١٠٠
متحصلات بيع الاصول	---	١٥,٠٥٠
اضافة اصول الغير ملموسة	---	(١٤٨,٢٢٣)
اضافات ممتلكات الات و معدات	(٤٩,٢٨٣)	(١٣٨,٨٣٤)
صافي النقدية (المستخدمة في) الواردة من الانشطة الاستثمارية	**(٣٩,٤١٨,٤٣٩)**	**٢,٥٧١,٠٩٣**
التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية		
اطراف ذات علاقة	٥٥٨,٥٦٠	٢٦٩,٣٥٠
صافي النقدية الواردة من الانشطة التمويلية	**٥٥٨,٥٦٠**	**٢٦٩,٣٥٠**
صافي التغير في النقد لدى البنوك	**(٤٢,٠١٩,١٣١)**	**٦,٧٢٧,٧٤٤**
رصيد النقد لدى البنوك في بداية السنة	٦٣,٦٨٨,٠١٦	٥٦,٩٦٠,٢٧٢
رصيد النقد لدى البنوك في نهاية السنة	**٢١,٦٦٨,٨٨٥**	**٦٣,٦٨٨,٠١٦**
المعاملات الغير نقدية		
مكاسب غير محققة	١٠,٤٦٧,٥٠٧	١٩,٦٩٤,٣٠٥

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٣٦) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية غير موحدة المعدة لغرض خاص للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١- معلومات الجمعية والنشاطات

أ - جمعية سند الخيرية لدعم الأطفال المرضى بالسرطان هي جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٢٥٥) بتاريخ ١٤٢٥/٠٢/٢٤ هـ.

ب - يقع مركز الجمعية الرئيسي بمدينة الرياض – المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي فيما يلي: -

- حشد أوجه الدعم والمساندة لمراكز سرطان الأطفال بالمملكة العربية السعودية وذلك عن طريق الدعم النفسي والاجتماعي والمادي للأطفال المرضى بالسرطان وذويهم والوقوف على احتياجات الأسرة وتأمين الخدمات المباشرة خلال فترة علاج الأطفال المرضى السكن, الإعاشة, النقل).
- تقديم البرامج التدريبية والتوعوية للأطفال المرضى وأسرهم حول مرض السرطان وكيفية التعامل معه ونشر الوعي في المجتمع حول مرض السرطان وطرق مكافحته والوقاية منه.
- تشجيع ودعم الدراسات والأبحاث في مجال سرطان الأطفال.
- التنسيق والتكامل مع القطاعات الحكومية والأهلية ذات العلاقة.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

٢-١ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية لجمعية سند الخيرية لدعم الأطفال المرضى بالسرطان بالرياض وفروعها وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

تم اعداد القوائم المالية غير موحدة المعدة لغرض خاص لتقديمها الى المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي و يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة وفقا لطريقة حقوق الملكية كما يتم اعداد قوائم مالية موحدة مستقلة.

- تم عمل إعادة تبويب لبعض من أرقام المقارنة حتى تتناسب مع عرض السنة الحالية.

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٢-٣ عقود الإيجار

يصنف عقد الإيجار على أنه عقد ايجار تمويلي إذا كان يحول كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل للمستأجر إلى الجمعية وتصنف كافة الإيجارات الأخرى كعقود ايجارات تشغيلية.

٢-٤ المخزون

يتكون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ انتهاء القوائم المالية ويتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها أو من بضاعة مشتراة يتم اثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً وذلك بالنسبة للملابس والمواد الغذائية والأثاث والأجهزة.

٢-٥ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن 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 لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

مباني	٣٪
سيارات	٢٠٪
أثاث ومفروشات	١٠٪
أجهزة وبرامج	١٥٪
عدد وأدوات	١٥٪
تجهيزات	١٥٪

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى 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 المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

٢-٦ الموجودات الغير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناه بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناه في تجميع المنشآت بقيمها العادلة. تظهر الموجودات غير ملموسة قيد التطوير بالتكلفة، بعد الإثبات المبدئي. تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطفأ الموجودات غير ملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحرير الانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير.

٦-٢ الموجودات الغير ملموسة -تتمة

تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الاعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت علي مدى اعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

برامج محاسبية	١٥٪

٧-٢ العقارات الاستثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولياً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية ما لم تتكبد المؤسسة تكاليف وجهد غير مبرر.

٨-٢ القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الأسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم اجراؤه من قبل خبير تثمين مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبرة حديثة في تثمين المباني والكائنة في نفس موقع عقار الجمعية ولتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع إلى الظروف السائدة في السوق وأحدث معاملات بيع لعقارات مماثلة.

٩-٢ الاستثمارات المالية

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تقييمها كما في تاريخ المركز المالي ولا يتم اثبات الإيراد الخاص بها إلا عند استلامها فعلياً.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج الاعمال الخاص بإدارة الجمعية لإدارة موجودتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية حيث تقوم إدارة الجمعية بتصنيف موجوداتها المالية كما يلي:

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، او
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة.

يتم اثبات مكاسب او خسائر الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة ام من خلال قائمة الدخل، او من خلال قائمة الدخل الشامل الاخر.

القياس الاولي:

تقاس الموجودات المالية في الأصل بالقيمة العادلة لها، زائد تكاليف المعاملات كما في حالة الموجودات المالية الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة، ان تكاليف المعاملات الخاصة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة يتم اثباتها من بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح او الخسارة.

القياس الاحق:

أدوات الدين، تقوم الشركة بأثبات ثلاث فئات تصنيف للقياس الاحق لأدوات الدين الخاص بها.

١٠_٢ الاستثمارات بالتكلفة من خلال الربح والخسارة

تمثل هذه الاستثمارات، الاستثمارات المشتراة بنية عدم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو لأغراض المتاجرة، وتظهر بالقيمة العادلة وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة مالم يتم بيعها في السنة المالية التالية. تقيد أو تحمل التغيرات في القيمة العادلة على قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. يحمل أي انخفاض غير مؤقت في قيمة تلك الاستثمارات على قائمة الدخل الشامل الموحدة. تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة وجود سوق مفتوحة أو باستخدام طرق بديلة مناسبة، وإلا تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة. وفي حالة بيع جزء من الاستثمارات المملوكة، فإنه يتم المحاسبة عن هذه الاستثمارات على أساس المتوسط المرجح.

٢-١١ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

٢-١٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدي حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

٢-١٣ إلتزامات منافع الموظفين

لدى الجمعية خطة منافع محددة وهي تتعلق بمدفوعات الخدمة الطويلة (مكافأة نهاية الخدمة) التي تفرضها الحكومة بموجب قانون العمل السعودي. وعادة ما تحدد خطة المنافع المحددة مبلغ (المكافأة) الذي سيتحصل عليه الموظف عند نهاية الخدمة، ويعتمد تحديد هذا الاستحقاق على عامل واحد أو عدة عوامل مثل السن وسنوات الخدمة والتعويض.

يتم اثبات التزام المنفعة المحددة بقائمة المركز المالي بصافي القيمة الحالية للالتزام بموجب خطط المنفعة المحددة ناقصاً القيمة العادلة لأصول الخطة (إن وجدت). ويتم قياس التزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

وتحدد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بخصم الدفعات المستقبلية بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ التقرير على سندات الشركات عالية الجودة، المقومة بالعملة التي ستدفع بها الاستحقاقات، وبحيث تكون شروط استحقاقها مقاربة لشروط التزامات منافع الموظفين ذات الصلة.

تقيد الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي ينشأ فيها.

يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٢-١٥ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من الداعمين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الاثبات طبقاً للأساس النقدي.

يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات وصدقات وهبات ومنح في صورة خدمات، أو تجهيزات، أو منافع، أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

٢-١٦ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أُخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد وما في حكمه

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الرياض	٣,٩٨٧,٠٨٢	٣,٠٨٥,٢٦٧
الراجحي جاري	٨١٤,٠٢٨	١٧,٦٩١,٦٦٦
الراجحي زكاة	٧٩,٨٢٨	٢٠٦,١٧٨
الانماء	٤٠,٢٥١	٤٠٩,٧٢٥
البلاد	٥٦٠,٧١٠	٥١٦,٩٤٦
الاهلي جاري	٢,٧٤١,٩٦٥	٢٧,٨٤٣,٩٩٩
الاهلي الشرقية	٦١,٢٦٢	٣,٩٧٣,٧١١
الاهلي زكاة	٦٥٦,٩٦٠	٥٥٢,٩٤٦
السعودي لإستثمار	٧,٧٠٤	٤٠٥,٠١٠
الجزيرة	٨٤,٨٦٤	٥٠١,٣٨٠
العربي كفالة	٧١٤,٢٩٨	١,١٨٨,٦١٦
العربي كفالة الشرقية	٢٢,٥٠٠	١٣٠,٥٤٤
ساب	٣٥٣,٦٤٤	٢٩٧,١٤٣
الاهلي	-	٦,١٩١,٩٥٩
نقدية في محفظة جدوى	١,٣٢٣,٧٨٩	٦٩٢,٩٢٦
نقدية في صكوك الراجحي	٢٢٠,٠٠٠	-
حساب ودائع قصيرة الأجل	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-
المجموع	**٢١,٦٦٨,٨٨٥**	**٦٣,٦٨٨,٠١٦**

٤-١ المعاملات غير النقدية

- لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١.

٥- الأدوات المالية

٥-١ الأصول المالية

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
النقد وما في حكمه	٢١,٦٦٨,٨٨٥	٦٣,٦٨٨,٠١٦
استثمارات طويلة الأجل	٨٨,٧٨٣,٢٥٢	٥٤,٠٢٨,٦٢١
استثمارات مالية – قصيرة الاجل	١٩,٢٤٧,٥٣٧	٤,١٦٥,٥٠٥
المجموع	**١٢٩,٦٩٩,٦٧٤**	**١٢١,٨٨٢,١٤٢**

٦- المخزون

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري	١,٩٦٣,٣٢٣	٢,٠١٨,٧١١
بضائع التبرعات العينية	٨٣٩,٤٩١	٩١٣,٨٧١
المجموع	**٢,٨٠٢,٨١٤**	**٢,٩٣٢,٥٨٢**

٧- الأرصدة المدينة الأخرى

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
ذمم مدينة - اسمنت الجزيرة	١,٥٣٠,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠
ايرادات مستحقة	٤,٧٥٢,٤٢٢	٢,٧٧٣,٠٦٢
ضريبة القيمة المضافة	٧٥٠,٢٢٥	٨٢٧,٠٢١
مصاريف مدفوعة مقدما	٦٢٧,٧٧٨	٥٨١,٩١١
دفعات مقدمة للموردين	٩٧,٩٠٤	٥٥,٧٠٣
ذمم مدينة	٧٢٥	٤٢,٦٤٧
الصافي	**٧,٧٥٩,٠٥٤**	**٥,٨١٠,٣٤٤**

(٧-١) خلال سنة ٢٠٢٣م قامت إدارة الجمعية برفع طلب استرداد لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك لرصيد ضريبة القيمة المضافة المدين وحصلت الجمعية على استرداد الضريبة ولم تعترف الهيئة برصيد مدور من السنوات السابقة بقيمة ١,١٥٨,١٥٦ ونتيجة لذلك قامت الجمعية بإقفال الرصيد في تسويات سنوات سابقة في صافي الاصول الغير مقيدة.

٨- استثمارات مالية قصيرة الاجل

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
محفظة جدوى الاستثمارية	١٩,٢٤٧,٥٣٧	٤,١٦٥,٥٠٥
المجموع	**١٩,٢٤٧,٥٣٧**	**٤,١٦٥,٥٠٥**

- بلغ رصيد النقد المتوفر في محفظة جدوى الاستثمارية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر٢٠٢٣م ١,٣٢٣,٧٨٩ ريال سعودي،

٩- مستحق من اطراف ذات علاقة

صاحب العلاقة	نوع العلاقة	نوع التعامل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إجمالي الحركات		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
			مدين	مدين	دائن	مدين
شركة دكاكين الخير لتنظيم المعارض و المؤتمرات	شركة تابعة	تمويلي	٦٢٨,٧٠٣	٧٠,١٤٣		٧٠,١٤٣
		سدادات			٦٢٨,٧٠٣	

١٠- استثمارات في شركات تابعة

يمثل الاستثمار في شركات تابعة استثمار في شركة دكاكين الخير لتنظيم المعارض والمؤتمرات (شركة شخص واحد) شركة ذات مسؤولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٦٠٦٨٨٢) الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٣ /١٤٤١/٠٣هـ ، حدد رأس مال الشركة بمبلغ (١٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى (١٠٠٠) حصة متساوية القيمة كل حصة (١٠٠) ريال سعودي تمتلك الجمعية ١٠٠٪ من الشركة و كانت حركة الاستثمار خلال العام كالتالي :

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
قيمة الاستثمار اول المدة	٣,٤٤٤,٨٤٦	١٦٥,٧٣٨
حصة الشركة في ارباح شركة دكاكين	٢,٤٩٠,٥٥٧	٣,٢٧٩,١٠٨
قيمة الاستثمار نهاية العام	**٥,٩٣٥,٤٠٣**	**٣,٤٤٤,٨٤٦**

١١-الاستثمارات طويلة الأجل

	ايضاح	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
		ريال سعودي	ريال سعودي
الاستثمار في صندوق جدوى	١١-١	٤١,٥٧٧,٢٨٤	٤٧,٧٩٢,٥٦٣
الاستثمار في محافظ سادكو	١١-٢	٤٠,٩٨٨,٤٥٥	-
استثمارات في صكوك الراجحي		٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
الاستثمار في شركة الاهلي المالية (سامبا)	١١-٣	٦٨٧,٥١٣	٧٠٦,٠٥٨
الاستثمار في شركة جبس القصيم		١,٥٣٠,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠
المجموع		**٨٨,٧٨٣,٢٥٢**	**٥٤,٠٢٨,٦٢١**

(١١-١)- الاستثمار في صندوق جدوى

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
قيمة الاستثمار اول المدة	٤٧,٧٩٢,٥٦٣	٤٢,٣٧٢,٤٢٢
التغير في قيمة الاستثمار	(٦,٢١٥,٢٧٩)	٥,٤٢٠,١٤١
المجموع	٤١,٥٧٧,٢٨٤	٤٧,٧٩٢,٥٦٣

(١١-٢)- الاستثمار في محافظ سادكو

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
تكلفة الاستثمار	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-
التغير في قيمة الاستثمار	٩٨٨,٤٥٥	-
المجموع	٤٠,٩٨٨,٤٥٥	---

- **بلغ رصيد النقد المتوفر داخل محفظة سدكو بقيمة (١,٧٤١,١٦٨) ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر٢٠٢٣م**

(١١-٣)- الاستثمار في شركة الاهلي المالية

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
قيمة الاستثمار اول المدة	٧٠٦,٠٥٨	٣,٩٣٠,٠٠٠
التغير في قيمة الاستثمار	(١٨,٥٤٥)	(٣,٢٢٣,٩٤٢)
المجموع	٦٨٧,٥١٣	٧٠٦,٠٥٨

١٢- الممتلكات والآلات والمعدات

البيـان	مباني	أثاث	أجهزة وعدد	سيارات	اجهزة كمبيوتر	تجهيزات	اراضي	المجموع
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة								
الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١م	٣,٣٥٠,٨٤٢	٤٠٣,٠٤٧	٢١٩,٢٦١	٣٦٠,٣٣٢	٢٧٣,٢٤١	٨٩٧,٩٠٢	٧,٢٠٢,٩٦٣	١٢,٧٠٧,٥٨٨
إضافـات	-	٢,٥١٣	١٩,٠١٥	-	٢٧,٦٧٨	٧٧		٤٩,٢٨٣
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١م	٣,٣٥٠,٨٤٢	٤٠٥,٥٦٠	٢٣٨,٢٧٦	٣٦٠,٣٣٢	٣٠٠,٩١٩	٨٩٧,٩٧٩	٧,٢٠٢,٩٦٣	١٢,٧٥٦,٨٧١
مجمع الاستهلاك								
الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١م	١,٤٩٨,٦٣٠	٣٦٧,٢٩٨	١٧٢,٨٦٧	٢٨٧,٧٨١	١٧٥,١٠٥	٨٨١,٢٠٢		٣,٣٨٢,٨٨٣
إضافـات	١٠٠,٥٢٥	٩,٣٥٦	١٥,٠٢٥	٢٤,٢٥٤	٢٦,٢٥١	٦,٣٥٢		١٨١,٧٦٣
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١م	١,٥٩٩,١٥٥	٣٧٦,٦٥٤	١٨٧,٨٩٢	٣١٢,٠٣٥	٢٠١,٣٥٦	٨٨٧,٥٥٤	-	٣,٥٦٤,٦٤٦
صافي القيمة الدفترية								
الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١م	١,٨٥٢,٢١٢	٣٥,٧٤٩	٤٦,٣٩٤	٧٢,٥٥١	٩٨,١٣٦	١٦,٧٠٠	٧,٢٠٢,٩٦٣	٩,٣٢٤,٧٠٥
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١م	١,٧٥١,٦٨٧	٢٨,٩٠٦	٥٠,٣٨٤	٤٨,٢٩٧	٩٩,٥٦٣	١٠,٤٢٥	٧,٢٠٢,٩٦٣	٩,١٩٢,٢٢٥

١٣-الأصول الغير ملموسة

البيـان	٣١ ديسمبر٢٠٢٣م ريال سعودي
الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١	٤١٤,٤٧٣
الرصيد كما في ٣١ديسمبر٢٠٢٣ م	**٤١٤,٤٧٣**
مجمع الاطفاء	
الرصيد كما في ٣١ديسمبر٢٠٢٢	٢٧٢,٢١٣
إضافات خلال السنة	٢٧,٨٢١
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر٢٠٢٣ م	**٣٠٠,٠٣٤**
صافي الموجودات الغير ملموسة كما في ٣١ ديسمبر٢٠٢٣ م.	**١١٤,٤٣٩**
الموجودات الغير ملموسة كما في ٣١ ديسمبر٢٠٢٢ م.	**١٤٢,٢٦٠**

١٤- ارصدة دائنة اخري

	٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي
مصاريف البرامج والانشطة المستحقة	٢,٤٢٠,٥٩٧	١,٢٦٤,٣١٥
ابحاث عليمة	١,٤٤٥,٢٨٠	٢,٣٥٠,٥٢٨
ذمم دائنة	٢٠٧,٠٥٤	٥٢,٤٨٣
تامينات اجتماعية	١٠٣,٣٣٠	٨٤,٩٠١
إيرادات وتبرعات مقدمة	٤٣,٠٠٠	٤٠,٥٠٠
اتعاب مهنية	٣٧,٧٥٠	١٨,٠٠٠
مصروفات مستحقة	٣,١٦٤	٩٢,٥٩٦
المجموع	**٤,٢٦٠,١٧٥**	**٣,٩٠٣,٣٢٣**

١٥- مخصص منافع الموظفين

	٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي
رصيد أول السنة	١,٦٦٩,٦١١	١,٥٢٠,٣٢٩
المكون خلال السنة	٦٣٥,١٣٦	٣٥٣,٠٥٢
المسدد خلال السنة	(٩٦,٨١٠)	(٢٠٣,٧٧٠)
رصيد أخر السنة	**٢,٢٠٧,٩٣٧**	**١,٦٦٩,٦١١**

بأخذ التكاليف غير المستحقة بعين الاعتبار وعدم جوهرية التزام الاستحقاقات المحددة (تعويضات نهاية الخدمة) اختار الشركة تطبيق الاجراءات المبسطة المسموح بها في إطار المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة، تعتبر الجمعية بأن تعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي والتي يتم عمل مخصص لها في القوائم المالية بناءً علي طول فترة خدمة الموظف لا تختلف جوهريا عن أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

إن تعويض نهاية الخدمة هو خطة غير ممولة وليس هناك أصول للخطة. تعتبر الزيادات المستقبلية في الرواتب غير جوهرية.

١٦- صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	المحصل خلال السنة	المحرر خلال السنة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
زكاة		٧,٥١٧,٩٨٣	٧,٥١٧,٩٨٣	
كفالات الرياض		٣,١٤٩,١٦٥	٣,١٤٩,١٦٥	
تبرعات كفاله منصة إحسان		١,٠٠١,٥١٤	١,٠٠١,٥١٤	
مساعدات		٢٣١,٣٥٠	٢٣١,٣٥٠	
علاج طفل مقيم		١,٩٢٢,٩٦٩	١,٩٢٢,٩٦٩	
علاج المنصة الوطنية للتبرعات		٦٤٦,٦٧٨	٦٤٦,٦٧٨	
المنصة الوطنية استثمار او وقف	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠,٠٠٠
علاج منصة إحسان		١,١٦٠,٠٠٠	١,١٦٠,٠٠٠	
سكن الأطفال		٢١,٦١٠	٢١,٦١٠	
زراعة نخاع		١٠١,٨٨٤	١٠١,٨٨٤	
تحقيق امنية		٤٩٧,٥٧٠	٤٩٧,٥٧٠	
حفلات نهاية علاج		١,٠٠٠	١,٠٠٠	
سند المتعافين		١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	
لعبة ترسم بسمة		٢٢,١٩٠	٢٢,١٩٠	
برنامج الدعم المعنوي		١٥,١٨٠	١٥,١٨٠	
برامج ترفيهيه		٧٠,٠٨٠	٧٠,٠٨٠	
تأثيث غرف بالمستشفيات		١١٣,٩٧٩	١١٣,٩٧٩	
سند التعليمي		٥٩٥,٢٣٧	٥٩٥,٢٣٧	
سند الترفيهي للأطفال		١١٣,٠٢٠	١١٣,٠٢٠	
المنح الحكومي - دعم صندوق هدف		٤٧٥,٨٣٥	٤٧٥,٨٣٥	
تدريب وتأهيل		١٧,٢٩٥	١٧,٢٩٥	
المجموع	**٣,٠٠٠,٠٠٠**	**١٧,٦٨٤,٥٣٩**	**١٧,٦٨٤,٥٣٩**	**٣,٠٠٠,٠٠٠**

١٧- تبرعات النقدية المقيدة

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
علاج طفل مقيم	٢,٠١٥,٥٦٢	١,٢٦١,٥٢٦
كفالة	١,٢٧٩,٤٢١	٨٤٣,٩١٦
تأثيث غرف بالمستشفيات	١١٣,٩٧٩	٢٥,٠٠٠
مساعدات	٢٣١,٣٥٠	--
سند التعليمي	١٨٧,٣٠٠	١,٠٧٧,٨٩٩
برامج ترفيهيه	٧٠,٠٨٠	٩٨,٠٥٠
لعبة ترسم بسمة	٢٢,١٩٠	١٢,٥٠٠
سكن الأطفال	٢١,٦١٠	--
الدعم المعنوي	١٥,١٨٠	٦,٠٠٠
تحقيق امنية	١٣,١٠٠	١٣٣,٨٢٢
سند المتعافين	١٠,٠٠٠	--
حفلات نهاية علاج	١,٠٠٠	--
تبرع علاج نخاع	--	٢٣٠,٠٠٠
المجموع	**٣,٩٨٠,٧٧٢**	**٣,٦٨٨,٧١٣**

١٨- تبرعات عينية

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الركز الرئيسي	٢٣٩,٤٨٦	١٩٤,٨٧١
المنطقة الشرقية	٣٣,٤٩٥	١١,٨٠٣
مقيدة		
تبرعات عينية تحقيق امنية	-	٨٦,٨٣١
المجموع	**٢٧٢,٩٨١**	**٢٩٣,٥٠٥**

١٩- تبرعات تخفيض التزام

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
علاج	٨,٣٩٠,٤١٩	٨,٣٨٠,٦٤١
خصم ممنوح	١٧,٥٨٧	٨٥,١٣٢
تذاكر سفر للاطفال	١٨,٠٢٧	٧٣,٥٦٠
المجموع	**٨,٤٢٦,٠٣٣**	**٨,٥٣٩,٣٣٣**

٢٠- اعانات الوزارة و صندوق الموارد البشرية

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
تبرعات منصة شفاء-علاج	١,٠٠١,٥١٤	١,٣٤٦,٨٨٠
تبرعات المنصة الوطنية - علاج	٦٤٦,٦٧٨	٦٧,٦٣٠
دعم صندوق تنمية الموارد البشرية	٤٧٥,٨٣٥	٥٠٨,٠٠٠
اعانة وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية	-	٥٢٠,٠٠٠
تبرعات منصة شفاء - الرسوم الادارية	-	١٤٠,٥٥١
تبرعات منصة شفاء - زراعة نخاع	-	٨٣,٩٣٤
المجموع	**٢,١٢٤,٠٢٧**	**٢,٦٦٦,٩٩٥**

٢١-تبرعات منصة احسان

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
كفالة	٩٦٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠
علاج	٢٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
المجموع	**١,١٦٠,٠٠٠**	**١,٢٤٠,٠٠٠**

٢٢- ايرادات استثمارية

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
صكوك الراجحي	٢٢٠,٠٠٠	--
ودائع	٧٠٠,٥٨٢	٩١,٢٥٠
المجموع	**٩٢٠,٥٨٢**	**٩١,٢٥٠**

٢٣- ايرادات انشطة

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
حملة فبراير	٦٧٥,٩٣٢	١٥,٦٦٠
مبيعات	٦,٠٠٨	٢٦٨,٢٦٩
المجموع	**٦٨١,٩٤٠**	**٢٨٣,٩٢٩**

٢٤- تبرعات خدمات تطوعية

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
المركز الرئيسي	١٤١,١٤٣	٣٨٩,٠٦٠
ورش عمل	٨٥,٧٨٤	٤١,٨٦٩
المنطقة الشرقية	٢٠,٦٦١	٢٦,٦٨٦
مقيدة		
سند ترفيهي للاطفال	١١٣,٠٢٠	١٧٢,٨٩٣
تدريب و تاهيل	١٧,٢٩٥	١٧,٦٠٠
المجموع	**٣٧٧,٩٠٣**	**٦٤٨,١٠٨**

٢٥- ايراد رسائل نصية

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
تبرعات رسائل - كفالة	١,٨٦٩,٧٤٤	٢,٠١٤,٢٥٥
تبرعات رسائل - تحقيق امنية	٤٨٤,٤٧٠	٥٩٣,٥٠٤
تبرعات رسائل تعليمي	٤٠٧,٩٣٧	٥٣٦,٢٣٢
علاج طفل مقيم	١٤٨,٦٧٥	-
زراعة نخاع	١٠١,٨٨٤	-
غير مقيدة		
تبرعات رسائل عام	٥,٤٣٧,١٠٢	٦,٩٦٨,٧٤٩
اوقاف		
تبرعات رسائل - اوقاف	٤٩٤,٢٦٨	٢٣٦,٢٢١
المجموع	**٨,٩٤٤,٠٨٠**	**١٠,٣٤٨,٩٦١**

٢٦- المساعدات النقدية

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
علاج طفل مقيم	١٤,٧٨٥,٠٩٣	١٥,٥٩٠,٢٣٠
برنامج زراعه الخلايا الجذعية	٤,٣١٠,٠٥٣	٣,٣٧٩,٠٩٨
كفالة طفل مريض بالسرطان	٤,٢٧٥,٨٠٠	٤,٣١٣,٨٠٠
سكن الأطفال	٦٩٩,٦٩٠	٥٦٤,١٤٢
تذاكر سفر للحالات	١٢٢,٧٩٨	١٤٧,١٢٠
أدوية طبية	١٠٠,٠٠٠	٥٦,٧٦٧
اعانات مالية متنوعة	٩٣,١٣٠	٦٩,٦٤٥
أجهزة طبية	٣٦,١٣٤	١٨,٧٩٧
رسوم دراسية للطفل		١٧,٠٠٠
المجموع	**٢٤,٤٢٢,٦٩٨**	**٢٤,١٥٦,٥٩٩**

٢٧- مصاريف جمع أموال

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
مصاريف رسائل نصية	٢,٥٠٣,٧٠٣	٢,٠٥٨,٦٤٤
حملة فبراير	٣٩٤,٥٢٨	٤٦٤,٦٢٣
مصاريف المشاريع والأنشطة	٨٥,١٩١	١٢٨,١٣٩
مصاريف حفل المساندة	٤٨,١٠٢	٤٤,٦٠٦
مصاريف أنشطة أخرى تعريفية	١٤,٨٣٧	٩,٦٢٦
اجور ومرتبات	٩٥٦,٠١٥	٨٢٢,٢٥٩
مصاريف الدعاية والاعلان	١١٢,٦٢٣	٤٩,٤٢٣
تأمينات اجتماعية	٩٨,٠٩٥	٨٦,٥٩٨
مصاريف التأمين - الطبي	٧٧,٥٨٤	٨٥,١٢٠
مصاريف هبوط الأسعار	٤٩,٩٥٦	٦٥,٦١٧
تعويضات نهاية الخدمة	٤٧,١٥٧	٢٨,٧٣٩
مكافئات وحوافز	٨,٣٥٤	٤٤,٢٤٨
الهاتف والفاكس والإنترنت	٦,١٢١	٦,١٢١
مصاريف التدريب والتأهيل	٣,٥٩٩	٤,٦٢٢
مصاريف الضيافة	٣,٣٧٠	١,٥٠٠
العينات والهدايا	١,٨٧٣	٢,٢١٤
غبقه رمضان	-	١٤,٣٧٦
الاجازات	-	١,٣٥٠
المجموع	**٤,٤١١,١٠٨**	**٣,٩١٧,٨٢٥**

٢٨- مصاريف الخدمات والبرامج

	ايضاح	٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي
مصاريف البرنامج التعليمي	٢٨-١	٢,٥٩٥,٨٣٢	٢,٣٦٢,١٤٧
مصاريف برنامج الدعم المعنوي	٢٨-٢	٨١٢,٥٩٦	٥٤٤,٦٩١
برنامج حياة طفل	٢٨-٣	٥٠٢,٥٦٥	
مصاريف أبحاث		٤١٠,٢٧٠	٤٨٦,٠١٧
برنامج تحقيق أمنية		٢٧٩,١٣٥	١٨٤,٢٢٦
برنامج سند الترفيهي		٢٥٥,٥٠٨	٣٢٧,٧٧٥
تأثيث غرف المرضى بالمستشفيات		٢٥٠,٢٢٧	٥١,٣٦٤
لعبة ترسم بسمة		٧٤,٨٣٠	٦٦,٤٠٢
رسوم دراسية		١٨,٥٠١	
مصاريف غرفتي الرياض		١٠,٦٥٦	١١,٣٠٩
حفلات نهاية العلاج		٣,٨٤٦	٧,٢٦٣
تجهيز السكن الخيري		-	٥٦,٠٢١
مصاريف سند المتعافين		-	٥,٦٠٠
الرواتب والأجور الاساسية		٩٠٢,٢٠٨	٨٣٧,٢٢٧
مصاريف التأمين - الطبي		١٠٦,٨١٣	٦٦,٧٨٢
تأمينات اجتماعية		٩٠,٧١٣	٨٤,٣٨٧
تعويضات نهاية الخدمة		٥١,٠٥١	٣٧,٦٥٢
مصاريف سفريات - داخلية		٢٦,٩٩٩	٨,١٤٠
مكافات وحوافز		١٤,٤٣٣	٦١,٢٩٨
الهاتف والفاكس والإنترنت		٨,٣٧١	٧,٧٢٠
تذاكر السفر		٤,٥٨٨	٧,٧١٩
العمل الإضافي		٣,٨٩٨	٣,١٤٩
مصاريف التدريب والتأهيل		٢,٠٨٥	٥,٨٣٧
الإجازات		-	٦,٤٣٥
مصاريف الضيافة		-	٧٨٥
المجموع		**٦,٤٢٥,١٢٥**	**٥,٢٢٩,٩٤٦**

٢٨-١- مصاريف البرنامج التعليمي

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الرواتب والأجور الاساسية	١,٧٧٢,١٧٨	١,٧٠١,٣٨٢
تعويضات نهاية الخدمة	٢٢١,١٠٤	٩٦,١٠٧
تأمينات اجتماعية	١٨٢,٨١٠	١٧٠,٤٨٢
مصاريف التأمين - الطبي	١٥٣,٦٢٣	٨١,٩٣٧
أجهزة للفصول التعليمية	٧٨,٣٩٣	١٧,٨٠٠
أنشطة تعليمية	٥٦,٦٢٤	٦٢,٣٧٩
الهاتف والفاكس والإنترنت	٣٤,٨١٨	٢٩,٣٢٧
تأثيث فصول تعليمية	٣٤,٤٨٥	٤٣٤
مكافئات وحوافز أخرى	٢٣,٢٣٣	١٥٠,٨٨٦
سفريات عمل - داخلية	٢١,٥٦١	٢٤,٣٩٢
تذاكر السفر	٤,٥٨٨	٢,٣٣٩
هدايا تشجيعية للأطفال	٤,٥٢١	٥,٨٩٨
العمل الإضافي	٤,٠٤٠	٥,١٠٠
مصاريف التدريب والتأهيل	١,٩٩٧	٧,٨١٣
انتقالات ومواصلات	١,٤٢٦	٥,٠٨١
مستلزمات مكتبية	٤٣١	٧٩٠
المجموع	**٢,٥٩٥,٨٣٢**	**٢,٣٦٢,١٤٧**

٢٨-٢- مصاريف برنامج الدعم المعنوي

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الرواتب والأجور الاساسية	٢٩١,٢٤٠	١٨٣,٨٥١
يوم الأم	١٦٤,٧٩٦	١٣٨,٨٥٣
خدمة جميلتي	٤٩,٤٧٢	٥٩,٢٣٧
برنامج خدمة المرافقين	٤٢,٤١٣	٨,٢٧٤
برنامج ورش المساندة والدعم النفسي	٣١,٨٢٤	٢١,٨٣٦
مصاريف التأمين - الطبي	٣٦,٧٣٨	٢٧,٣١٧
تأمينات اجتماعية	٣١,٩٠١	١٩,٢٦٧
برنامج جلسات الإرشاد	٣١,٢٩٢	٢٥,٠٧٢
البرنامج التدريبي لتنمية مهارة الأخصائيين في الأورام	٢٩,١٥٥	١٢,٠٩٦
تعويضات نهاية الخدمة	٢٢,٢٩٤	٦,٥٥٣
برنامج لك انت	٢٠,٢٩٤	٦,٦٦٠
سفريات عمل - داخلية	١٩,٦٣٣	٢,٥٤٨
مكافات وحوافز أخرى	١٠,٥٤٨	٢٠,٨٧٧
سند المتعافيين	٩,٣٠٠	-
حقيبة سند	٧,٩٥٤	٣,٩١٩
برنامج مجموعات الدعم	٥,٠٦٥	١,٩٠٤
انتقالات	٢,٠٠٦	٢٦٥
برنامج الجلسات الفردية	١,٧٢٠	٣,٢٨٣
الهاتف والفاكس والإنترنت	١,١٠٩	٩٦٢
التقبل الإيجابي	٩٠٠	٩٣٠
التدريب والتأهيل	٢٠٠	٩٨٧
اخرى	٢,٧٤٢	
المجموع	**٨١٢,٥٩٦**	**٥٤٤,٦٩١**

٢٨-٣- برنامج حياة طفل

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الرواتب والأجور الاساسية	٤١٠,١٢١	---
تأمينات اجتماعية	٣٠,٤٨٤	---
مصاريف التأمين - الطبي	١٤,١٣٨	---
سفريات عمل - داخلية	١٣,٧٢٤	---
حكومية	١٢,٤٨٠	---
تعويضات نهاية الخدمة	٨,٧٦٣	---
العمل الإضافي	٦,٢٢٧	---
الإجازات	٣,٦١٥	---
الهاتف والفاكس والإنترنت	١,٤٨٥	---
مصاريف الضيافة	٦٦٧	---
مصاريف التدريب والتأهيل	٦٠٠	---
مستلزمات مكتبية	٢٦١	---
المجموع	٥٠٢,٥٦٥	---

٢٩- مصروفات ادارية و عمومية

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
رواتب و أجور و ما في حكمها	٢,٢٦٥,٣٧٣	٢,٢٨٠,٩٥٨
منافع الموظفين	٢٤٥,٠٢٦	٢٨٢,٣٤٥
تأمينات اجتماعية	٢٣٢,٠٥٥	٢٣٣,٢٥٨
تأمين طبي و علاج	١٦٥,٠٧٣	١٢٣,٠٨٨
تأمين و رخص و رسوم	١١٣,٧٥٧	٨٩,١٤٠
مصروف مخزون تالف	٢,٢٨٩	٥٧,٨٩٩
مستلزمات أنظمة المعلومات	٢٩,٨٨٥	٥٤,٢٢٨
أتعاب مهنية	١١٢,٤٠٠	٤٨,٠٠٠
محروقات وصيانة سيارات	١٦,٥٩١	٤٦,٩٩١
صيانة و اصلاح و ترميم	١٤٠,٢٢٥	٣٧,٦٦٢
ايجارات	١٦,٦٦٧	٢٨,٣٣٣
قرطاسية و مطبوعات	٥١,٢٠٩	٢٧,٠٤١
هاتف و بريد و انترنت	١٤٢,٢٦٦	٢٢,٢٣٢
أجور عمالة	٨,٢٩٢	٢١,٨٣٧
سفر و انتقال	٧,٧٤٦	١٦,١٢٧
ضيافة وتنظيف	١٢,١١٣	١٢,٨٤٢
كهرباء ومياه	١٢,١٩١	١٠,٥٣٨
تدريب ودورات	٢٢,٠٤٨	١٠,٢٠٥
خدمات قانونية	٣٢,١١٦	١٠,٠٠٠
مصاريف بنكية	٦,١٣٣	٣,٠٥٤
أخرى	-	٢,٨٥١
هدايا	٢,٥٢٨	٢,٤٧٧
المجموع	**٣,٦٣٥,٩٨٣**	**٣,٤٢١,١٠٦**

٣٠- إعادة التبويب

تم تقريب الأرصدة المذكورة ضمن القوائم المالية لأقرب رقم صحيح.

تم إعادة تبويب ارقام المقارنة للتناسب مع عرض السنة الحالية المنتهية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

قائمة المركز المالي	المبالغ المسجلة سابقا ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أثر التعديل	الرصيد بعد التعديل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ارصدة دائنة اخرى	(٤,٥٢٨,١٧٤)	٨٣,٦١٣	(٤,٤٤٤,٥٦١)
ارصدة مدينة اخرى	٧,٠١٢,١٢٩	(٨٣,٦١٣)	٦,٩٢٨,٥١٦
المجموع	٢,٤٨٣,٩٥٥		٢,٤٨٣,٩٥٥

٣١ – تسويات سنوات سابقة

يمثل بند تسوية سنوات سابقة بمبلغ ١,١٨٢,٧٢٢ ريال سعودي تعديلات تخص سنوات سابقة والمبينة حسب الجدول أدناه:

		المبالغ المسجلة سابقا ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أثر التعديل	الاثر بعد التسوية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
قائمة الأنشطة				
مصاريف ادارية وعمومية		٣,٤٢١,١٠٦	(٣١,٦٣٨)	٣,٣٨٩,٤٦٨
ايراد رسائل نصية		١٠,٣٤٨,٩٦١	٣٧,٧٢٧	١٠,٣٨٦,٦٨٨
ايراد اشتراكات		٢٧٦,٢٥٠	٢,٢٥٧	٢٧٨,٥٠٧
اعانات الوزارة وصندوق الموارد البشرية		٢,١٤٤,٠٢٧	(٢٠,٠٠٠)	٢,١٢٤,٠٢٧
قائمة المركز المالي				
استثمارات مالية طويلة الاجل	أ	٥٤,٤٨٧,٦٢١	(٤٥٩,٠٠٠)	٥٤,٠٢٨,٦٢١
مكاسب غير محققة	أ	(١٩,٦٩٤,٣٠٥)	(١٤٦,٧٨٨)	(١٩,٨٤١,٠٩٣)
ارصدة مدينة اخرى	ب	٦,٩٢٨,٥١٦	(١,١٥٨,١٥٦)	٥,٨١٠,٣٤٤
ارصدة دائنة اخرى	ج	(٤,٤٤٤,٥٦١)	٥٩٢,٨٧٦	(٣,٩٠٣,٣٢٣)
صافي الاصول الغير مقيدة		١١٥,٤٧٤,٦٣٠	١,١٨٢,٧٢٢	١١٤,٢٩١,٩٠٨
المجموع		١٥٢,٧٥١,٩٠١	---	١٥٠,٣٨٦,٤٥٧

أ – تم تعديل رصيد الاستثمار في شركة جبس القسيم بناءا على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م حيث انه لم يتم معالجتها بالطريقة الصحيحة في السنة السابقة

ب – قررت الادارة تسوية رصيد مدور في حساب ضريبة القيمة المضافة لم تعترف به هيئة الزكاة و الضريبة و الجمارك

ج - قررت الادارة تسوية جزء من المصروفات المستحقة الخاص بالابحاث العلمية بمبلغ (٥٩٢,٨٧٦) حيث انه تم اثباته سابقا بالخطأ

٣٢- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١م.

٣٣- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١م.

٣٤- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١م.

٣٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقترض فإنها تقترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرر خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية.

٣٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر - تتمه

وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر٢٠٢٣م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

٣٦- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت ادارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٥/١٠/٢٠هـ الموافق ٢٠٢٤/٠٤/٢٩م.