

الجمعية السعودية الخيرية لمرضى الكبد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الجمعية السعودية الخيرية لمرضى الكبد
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
٢-١ تقرير المراجع المستقل
٣ قائمة المركز المالي
٤ قائمة الأنشطة
٥ قائمة التدفق النقدي
١٤-٦ إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / الجمعية السعودية الخيرية لمرضى الكبد

القصيم - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية السعودية الخيرية لمرضى الكبد ("جمعية أهلية") ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعتمتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، كما إنترنا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفين بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٌ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهيرية عن غش أو خطأ، وتعد جوهيرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.



تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / الجمعية السعودية الخيرية لمرضى الكبد

القصيم - المملكة العربية السعودية

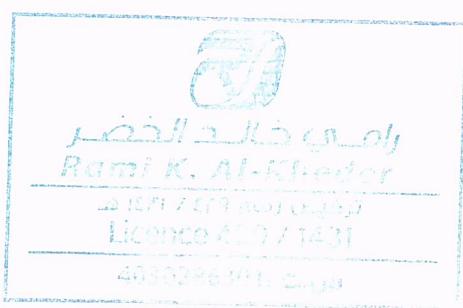
وكل جزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بعمارة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تتغير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإنه يتبع علينا لفت الإنتماء في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض وهيكيل ومحظى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

مكتب رامي الخضر - محاسبون ومحاجعون قانونيون

رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ١٢ شوال ١٤٤٥ هـ الموافق ٢١ إبريل ٢٠٢٤ م
جدة - المملكة العربية السعودية



-٢-

الجمعية السعودية الخيرية لمرضى الكبد
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>وال</u>	<u>إيضاح</u>	<u>م ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١</u>	<u>م ٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١</u>
				<u>الأصول المتداولة</u>
			٢٣,٧٠٥,٠٤٧	٧,٦٧٢,٨١٣
		(٣)		
			٤٦٨,٣٢٤	٥٢٧,٩٧٠
		(٤)		
			.	١٢,٠٠٠,٠٠٠
			<u>٢٤,١٧٣,٣٧١</u>	<u>٢٠,٢٠٠,٧٨٣</u>
			٩,٧٨٨,٨٦٢	٩,٧١١,٣٨١
		(٥)		
			٢,٨١٣	٢,٣١٣
		(٦)		
			<u>٩,٧٩١,٦٧٥</u>	<u>٩,٧١٣,٦٩٤</u>
			<u>٣٣,٩٦٥,٠٤٦</u>	<u>٢٩,٩١٤,٤٧٨</u>
				<u>إجمالي الأصول</u>
				<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
				<u>الالتزامات المتناولة</u>
			١,٠٢٠,٠٤٧	١١٥,١٠٣
		(٧)		
			<u>١,٠٢٠,٠٤٧</u>	<u>١١٥,١٠٣</u>
			٣٢٨,٣٢٣	٤٤٧,٥٥٥
		(٨)		
			<u>٣٢٨,٣٢٣</u>	<u>٤٤٧,٥٥٥</u>
			٢٢,٣٧٥,٤٨٤	٢٠,٥٨٥,٧٠٦
				<u>صافي الأصول غير المقيدة</u>
			٤,٧٠٤,٩٩٧	٣,٤٨٢,٧٠٣
		(٩)		
			<u>٤,٥٣٦,١٩٤</u>	<u>٥,٢٨٣,٤١١</u>
				<u>صافي أصول الأوقاف</u>
			٣٢,٦١٦,٦٧٦	٢٩,٣٥١,٨٢٠
				<u>إجمالي صافي الأصول</u>
			<u>٣٣,٩٦٥,٠٤٦</u>	<u>٢٩,٩١٤,٤٧٨</u>
				<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١٦) إلى رقم (١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية السعودية الخيرية لمرضى الكبد
مجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ بالريال السعودي

اليـان	إيـادـاتـ والمـكـاسبـ	إجمـالـيـ	إجمـالـيـ	أوقـافـ	مقـدـدةـ	غيرـ مقـدـدةـ	إيـضـاحـ
		٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١				
الإيرادات والمكاسب							
الاشتراكـاتـ		٢٠,٥٠٠	٢٢,٠٠٠	.	.	٢٢,٠٠٠	
التبرـاتـ النـقـيـةـ العـامـةـ		٣,٦٦٨,٣١٠	٢,٦٧٣,٠٠٩	.	.	٢,٦٧٣,٠٠٩	
التبرـاتـ النـقـيـةـ المـقيـدةـ		١,٧٦٨,١٠٧	١,٧٢٧,٥٨٦	.	١,٧٢٧,٥٨٦	.	(٩)
إيرادات التأجير		.	٥٥,٠٠٠	.	.	٥٥,٠٠٠	
تبرـاتـ زـكـاـةـ		٧٩٠,٦٠١	٣٤٨,٣١٧	.	٣٤٨,٣١٧	.	
دعم منصة احسان		٢,٢٢٢,٣٥٠	١,١٧٥,٠٠٠	.	١,١٧٥,٠٠٠	.	(١٠)
دعم المنح الحكومية		٧١٢,٢٧٢	٦٦٥,٦٥٠	.	٦٦٥,٦٥٠	.	(١١)
تبرـاتـ نـقـيـةـ اـوـقـافـ		١,٤٦٦,٣٠٠	٧٤٧,٢١٧	٧٤٧,٢١٧	.	.	
تبرـاتـ خـدـمـاتـ تـطـوـعـيـةـ		٧٧٤,٦٩٦	٧٧٥,٢٠١		٧٧٥,٢٠١	.	
صـافـيـ الأـصـولـ الـمـحـرـرـ مـنـ الـقـيـودـ		
إعادة تصـنـيفـ لـتـحـقـقـ قـيـدـ الـاستـخـدـامـ		.	.	(٢٩٤,٩٥٠)	٢٩٤,٩٥٠		
إجمـالـيـ الإـيـادـاتـ وـالمـكـاسبـ		١١,٠٢٤,١٣٨	٨,١٨٨,٩٨١	٧٤٧,٢١٧	٤,٣٩٦,٨٠٤	٣,٠٤٤,٩٦٠	
المصروفـاتـ وـالـخـسـانـ							
مسـاعـدـاتـ الزـكـاـةـ		٧٩٠,٦٠١	٣٤٨,٣١٧	-	٣٤٨,٣١٧	.	
المسـاعـدـاتـ النـقـيـةـ المـقيـدةـ		١٨٣,٠٦٥	٢,١٣٤,٣٥١	-	٢,١٣٤,٣٥١	.	(١٢)
مـصـرـوفـاتـ المنـحـ الـحـكـومـيـةـ		٨٩٥,٣٧٩	.	-	.	.	
مـصـرـوفـاتـ دـعـمـ منـصـةـ اـحـسـانـ		١,١٨١,٣٩٦	١,١٨٩,٤٧٠	-	١,١٨٩,٤٧٠	.	
المسـاعـدـاتـ النـقـيـةـ غـيرـ المـقيـدةـ		٣٦,٢٠٠	.	-	.	.	
مـصـارـيفـ خـدـمـاتـ تـطـوـعـيـةـ		٧٧٥,٩٢٧	٧٧٥,٢٠١	-	٧٧٥,٢٠١	.	
مـصـارـيفـ الـأـنـشـطـةـ		١,٧٧٨,١١٢	٥,٠٣٦,٤٣٣	-	.	٥,٠٣٦,٤٣٣	(١٣)
مـصـارـيفـ الـاسـتـهـلاـكـ الـأـصـولـ الثـابـتـةـ		٣٠٥,٣١٢	٣٤٢,٧٠٢	-	.	٣٤٢,٧٠٢	
مـصـارـيفـ الـاسـتـفـادـ الـأـصـولـ غـيرـ الـمـلـوـسـةـ		٥٠٠	٥٠٠	-	.	٥٠٠	
المـصـارـيفـ الـعـوـمـيـةـ وـالـإـدارـيـةـ		١,٤٦٥,٣٧٦	١,٥٧٨,٣٣٢	-	.	١,٥٧٨,٣٣٢	(١٤)
إجمـالـيـ المصـرـوفـاتـ وـالـخـسـانـ		٧,٤١١,٨٦٩	١١,٤٠٥,٣٠٦	.	٤,٤٤٧,٣٤٠	٦,٩٥٧,٩٦٦	
الـتـغـيـرـ فيـ صـافـيـ الـأـصـولـ منـ الـأـنـشـطـةـ		٣,٦١٢,٢٦٩	(٣,٢١٦,٣٢٥)	٧٤٧,٢١٧	(٥٠,٥٣٥)	(٣,٩١٣,٠٠٧)	
الـمـسـتـمـرـةـ							
إـيرـادـاتـ أـخـرىـ		-	-	-	-	-	
أـعـادـةـ تـصـنـيفـ لـتـحـقـقـ قـيـدـ الـاستـخـدـامـ		-	-	-	-	-	
تسـوـياتـ سـنـواتـ سـابـقـةـ		.	٤٨,٥٣٠	.	١,١٧١,٧٥٩	(١,١٢٣,٢٢٩)	
الـتـغـيـرـ فيـ صـافـيـ الـأـصـولـ منـ الـبـيـوـدـ		.	(٤٨,٥٣٠)	.	(١,١٧١,٧٥٩)	١,١٢٣,٢٢٩	
الـتـغـيـرـ فيـ صـافـيـ الـأـصـولـ		٣,٦١٢,٢٦٩	(٣,٢٦٤,٨٥٥)	٧٤٧,٢١٧	(١,٢٢٢,٢٩٤)	(٢,٧٨٩,٧٧٨)	
صـافـيـ الـأـصـولـ فيـ بـداـيـةـ السـنـةـ		٢٩,٠٥٨,٨٠٦	٣٢,٦٧١,٠٧٥	٤,٥٣٦,١٩٤	٤,٧٠٤,٩٩٧	٢٣,٣٧٥,٤٨٤	
صـافـيـ الـأـصـولـ فيـ نـهاـيـةـ السـنـةـ		٣٢,٦٧١,٠٧٥	٢٩,٤٠٦,٢٢١	٥,٢٨٣,٤١١	٣,٤٨٢,٧٠٣	٢٠,٥٨٥,٧٠٦	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية السعودية الخيرية لمرضى الكبد

مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>م ٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١</u>	<u>م ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢,٦١٢,٢٦٩	(٣,٢٦٤,٨٥٥)	التغير في صافي الأصول
٣٠٥,٣١٢	٣٤٢,٧٠٢	إهلاك الأصول الثابتة
٥٠٠	٥٠٠	اهلاك الأصول غير الملموسة
.	١,١٢٣,٢٢٩	تسويات سنوات سابقة
١٠٢,٢٩٦	٢١٨,٦٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٤,٠٢٠,٣٧٧</u>	<u>(١,٥٧٩,٨٢٤)</u>	<u>التغيير في صافي الأصول بعد التسويات</u>
٤٣,٥٧٦-	(٥٩,٦٤٦)	مصاروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٩٣٧,٤٦٦	(٩٠٤,٩٤٤)	مصاروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(٨,٤٤٨)	(٩٩,٣٦٩)	المستخدم من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٤,٩٠٥,٨١٩</u>	<u>(٣,٧٦٧,٠١٢)</u>	<u>تسويات سنوات سابقة</u>
(١٧١,٣٢٥)	(٢٦٥,٢٢١)	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
<u>.</u>	<u>(١٢,٠٠٠,٠٠٠)</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٧١,٣٢٥)	(١٢,٢٦٥,٢٢١)	صافي التدفقات النقدية المتوفّر من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
.	.	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٤,٧٣٤,٤٩٤	(١٦,٠٣٢,٢٣٣)	التغير في النقدية خلال السنة
<u>١٨,٩٧٠,٥٥٣</u>	<u>٢٣,٧٠٥,٠٤٧</u>	<u>رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة</u>
<u>٢٣,٧٠٥,٠٤٧</u>	<u>٧,٦٧٢,٨١٣</u>	<u>رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية السعودية الخيرية لمرضى الكبد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : الجمعية السعودية الخيرية لمرضى الكبد

(٢/١) المركز الرئيسي : بريدة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٠) بتاريخ ٢٠ / ٠٦ / ١٤٣٠ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

تقديم المساعدات النقدية والعينية للمستفيدين ، تقديم مساعدات بناء وترميم مساكن المستفيدين ، تقديم الإعانات الازمة معانة الزوج والابناء وكفالة الطلاب الفقراء، غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية.

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م وتنتهي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م .

(٦/١) إيضاح : أساس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريل السعودي وطبقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة الماضية لتنماشى مع عرض أرقام السنة الحالية.

(٧/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمعترف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

الجمعية السعودية الخيرية لمرضى الكبد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٠) القصيم - المملكة العربية السعودية تنمية إيضاحات حول القوائم المالية

(٢/٢) العرف المحاسبي:

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المתרعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المت荡عة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

(١/ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/ج) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

* وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المت荡عة طبقاً لأساس النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو منافع أو تجهيزات أو مراافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المت荡عة والزكاة طبقاً لأساس النقدى .

النقدية وشبيه النقدية :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تمثل النقدية وشبيه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة وحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة :

تثبت الذمم المدينة بصفتها قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها

الجمعية السعودية الخيرية لمرضى الكبد

مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٠)

القصيم - المملكة العربية السعودية

تنمية إيضاحات حول القوائم المالية

الأصول الثابتة:-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجموع الاستهلاك ، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجموع خسارة الإضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

%٢٠	السيارات
%١٠	أثاث ومفروشات
%١٥	أجهزة وألات وعدد

مكافأة نهاية الخدمة:

يتم إحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي (حسب شروط العقد لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنتظم على أساس السنة التي أمضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها على أساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلاً من إحتسابها بالطريقة الإكتوارية وذلك لوجود تكلفة لا مبرر لها.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات:-

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقى الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

التبرعات العينية:-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية السعودية الخيرية لمرضى الكبد

مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٠)

القصيم - المملكة العربية السعودية

تنمية إيضاحات حول القوائم المالية

<u>(٣) النقد لدى البنوك</u>	م ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١	م ٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١
النقد لدى البنوك	٧,٦٧٢,٨١٣	٢٣,٧٠٥,٠٤٧
<u>إجمالي</u>	<u>٧,٦٧٢,٨١٣</u>	<u>٢٣,٧٠٥,٠٤٧</u>
<u>(٤) ارصدة مدينة أخرى</u>	م ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١	م ٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١
دفعات مقدمة موردين	٦٠,٩٥٤	٨٠,٠٠٠
ضريبة القيمة المضافة	٢٢١,٤٣٨	٢٥١,٩٠٣
مصاريفات مدفوعة مقدما	٢١٥,٥٧٨	١٣٢,٤٢١
عهد وسلف	٣٠,٠٠٠	٤,٠٠٠
<u>إجمالي</u>	<u>٥٢٧,٩٧٠</u>	<u>٤٦٨,٣٢٤</u>

**الجمعية السعودية الخيرية للمرضى الكبار
لتنمية القطاع غير الربحي بفرع (٥٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية**

الجمعية السعودية الخيرية لمرضى الكبد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٠)

القصيم - المملكة العربية السعودية

تنمية إضافات حول القوائم المالية

<u>م ٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١</u>	<u>م ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١</u>	<u>(٧) مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى</u>
٩٤٨,٠٤٧	١٠١,٦٠٣	مصروفات مستحقة
٧٢,٠٠	١٢,٥٠٠	إيرادات مقدمة
<u>١,٠٢٠,٠٤٧</u>	<u>١١٥,١٠٣</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>م ٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١</u>	<u>م ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١</u>	<u>(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
٢٣٤,٤٧٥	٣٢٨,٣٢٣	رصيد أول العام
١٠٢,٢٩٦	٢١٨,٦٠٠	المكون خلال العام
(٨,٤٤٨)	(٩٩,٣٦٩)	المخصص خلال العام
<u>٣٢٨,٣٢٣</u>	<u>٤٤٧,٥٥٥</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>م ٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١</u>	<u>م ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١</u>	<u>(٩) التبرعات النقدية المقيدة</u>
٦١٥,٨٠٥	٠	تبرعات مساعدات مرضى
٢٩٢,٠٠٧	٠	تبرعات زراعة كبد
٦٩,٧٤٦	٥٦,٣٣٧	تبرعات نقدية مقيدة - ترحال
٥٠,٥٠٩	٣٦,٧٣٠	تبرعات نقدية مقيدة - درهم وقاية
٣٠,٠٠	٠	تبرعات نقدية مقيدة - برنامج الحج
٩٦,٠٠	٠	تبرعات نقدية مقيدة - أثاث عيادة كبد بالمدينة
١١٩,٥٨٥	٥٧,٦٥٥	تبرعات نقدية مقيدة - ضيافتنا
٢٤٩,٣٦٦	١٧٥,٦٠٥	تبرعات نقدية مقيدة - العيادة الاستشارية
٢٤٥,٠٨٩	١٤٥,٥٤٣	تبرعات نقدية مقيدة - استباق
٠	٥٢٧,٦٥٢	تبرعات نقدية مقيدة - برنامج ساعدي
٠	٢٢٦,٣٤٤	برنامج زراعة امل
	٢١,٧٢٠	برنامج رعاية
	٤٨٠,٠٠	الوقف الصحي
<u>١,٧٦٨,١٠٧</u>	<u>١,٧٢٧,٥٨٦</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>م ٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١</u>	<u>م ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١</u>	<u>(١٠) دعم منصة احسان</u>
٧٦٢,٠٠	٣٨٠,٠٠	برنامج العمل الخيري - لدعم العملية
١,٤٦٠,٣٥٠	٧٩٥,٠٠	برنامج العمل الخيري
<u>٢,٢٢٢,٣٥٠</u>	<u>١,١٧٥,٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

الجمعية السعودية الخيرية لمرضى الكبد

مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٠)

القصيم - المملكة العربية السعودية

تنمية إيضاحات حول القوائم المالية

<u>(١١) إعانة الوزارة</u>	<u>م ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١</u>	<u>م ٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١</u>
دعم التشغيل	١٦٥,٦٥٠	٦٠٤,٨٠٣
دعم رواتب الموظفين	٠	١٠٨,٤٧٠
الدعم الاجتماعي	٥٠٠,٠٠٠	٠
<u>الإجمالي</u>	<u>٦٦٥,٦٥٠</u>	<u>٧١٣,٢٧٣</u>

<u>(١٢) المساعدات النقدية المقيدة</u>	<u>م ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١</u>	<u>م ٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١</u>
مساعدات نقدية لمرضى	٠	٢٩,٩٠٣
برنامج ساعدني	١,١٤٣,٤٥٧	٠
زراعة الامل	٣٩٣,٣٥١	٠
تحاليل مختبرات	١٣,٠٣٤	٠
عيادة الاستشارية	١٤٣,٢١٢	٤٥,٢٥٠
طباعة كتاب الكبد	٠	٦٤٠
مصروفات ترحال	٠	٦,٢٧٢
برنامج استباق	١٠٥,١٢٢	٠
برنامج رعاية	٢١,٢٨٥	٠
عمليات جراحية	٠	٩٣,٠٠٠
برنامج ضيافتنا	٨٩,٦٠٠	٨,٠٠٠
برنامج ترحال	٩١,٣٦٩	٠
برنامج درهم وقاية	٧١,٠٠٥	٠
برنامج ضيوف الرحمن	٦٢,٩١٥	٠
<u>الإجمالي</u>	<u>٢,١٣٤,٣٥١</u>	<u>١٨٣,٠٦٥</u>

الجمعية السعودية الخيرية لمرضى الكبد
مجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
تنمية إضافات حول القوانين المالية

م ٢٠٢٢/١٢/٣١	م ٢٠٢٣/١٢/٣١	(١٣) مصروفات الأنشطة
١,٦٠٠	.	مصروفات العيادة الاستشارية والحملات الطبية
٣٩٥,٦٨٠	٥٨٢,٧٨٣	مصروفات فرع المدينة المنورة
.	٦٣,١٩٢	مصروفات فرع الباحة
٢٨٢,٧٥٢	.	مصروفات خدمات تنقيف وندوات وعيادات
٢٧٢,٢٩٤	.	العلاقات العامة والإعلام
٣٠٨,٤٤٨	٣١٩,٤٢٥	مصروفات جمع الأموال
.	٢,٣٩٠,٤٢٩	مصروفات الخدمات الاجتماعية
.	١٥٣,٢٨٦	توعية وتنقيف
٥٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	الخطة الاستراتيجية
١,٣٧٠	.	مصروفات استثمار
٤٦٥,٩٦٨	١,٤٦٤,٣١٧	مصاريف شغيلية محمله على النشاط
.	٢٣,٠٠٠	مصروفات طباعة كتاب الدكتور الطريف
١,٧٧٨,١١٢	٥,٠٣٦,٤٣٣	الإجمالي
م ٢٠٢٢/١٢/٣١	م ٢٠٢٣/١٢/٣١	
٩٠١,٣٨٠	٧٩٧,١٤٣	(١٤) المصاريف العمومية والإدارية
.	١٣٧,٠٨٠	رواتب وأجور وما في حكمها
.	٩٨,٦٠٠	بدل السكن
.	٣,٦٠٠	بدل المواصلات
.	١١,٥٠٠	بدل اتصال
.	١,٤٩٣	بدل طبيعة عمل
.	٥,٠٠٠	العمل الإضافي
١٠٣,١٨٥	١٥٣,٥٢٩	بدل محروقات
.	١,٨٩٠	تأمينات اجتماعية
.	.	تقاضي طيران
.	٣,٠٠٠	التأمين الطبي
.	٩,١٥٠	مكافآت وحوافز سنوية
.	٤٠٠	تجديد إقامات
.	١,٩٥٥	تأشيرات
.	٦٠٧	رسوم
.	.	ملابس العمال الموحد
.	.	بدل الانتداب
.	.	تعويضات نهاية الخدمة
١٦,٨٥١	٥,٧٧٧	بريد وبرق وهاتف
٥٢,٥٧٩	٥٠,٧٥٦	مكافأة نهاية الخدمة
٩,١٧٥	١٧,٦٣٠	أدوات مكتبة ومطبوعات
٧,٥٤٦	٢٢,٨٧٧	مصاريف انتداب وسفر وانتقال
٢٠,٨٢١	.	إقامة وتأشيرات وتعقيم ورسوم
١١,٠٢٠	١٩,١٣٠	صيانة ونظافة
١٩,٦٤٠	١٦,٢٠٣	كهرباء و المياه
٦٦,٩٥٠	٥٠,٠٠٠	إيجارات
.	٤٤٨	مستلزمات مطبخ
٦٣,٥٨١	٧٧,٧٨٥	تأمين طبي
.	٢,٠٠٠	مصروفات التأمين
٩,٤٧٢	٦,٩٥٨	محروقات ومصروفات السيارات
.	١٠,٢٨٠	اشتراكات وتصديقات
.	.	دعائية وإعلان
.	٣٧٨	مصالحة بنكية و عمولات
.	٣,٠٠٠	تفعيل رايد
.	٦٤٦	اشتراك ببرنامج زوم
٤,٢٣١	٣٣,٤٧٠	صيانة واصلاح
٣٣٨	.	مزايا وحوافز
٧١,٣٠٠	.	مصاريف تخطيط هندسي
.	١٣,٤٦٩	هاتف وفاكس وإنترنت
.	١٠٠٠٠	أتعاب مهنية أخرى
٩٨,٩٠٠	٦,٩٤١	دعائية وإعلان
٢٢٥٠	٤,٦٣٧	دورات وتدريب وندوات وعارض
٤,٥٣٨	.	رسوم مهنية وفنية
١,٦٢٠	.	غرامات
١,٤٦٥,٣٧٦	١,٥٧٨,٣٣٢	الإجمالي

الجمعية السعودية الخيرية لمرضى الكبد
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٠)
الفصيم - المملكة العربية السعودية
تنمية إيضاحات حول القوائم المالية

(١٥) صافي الأصول المقيدة	م ٢٠٢٣/١٢/٣١	م ٢٠٢٢/١٢/٣١
العيادات الاستشارية	٤٨٨,٩٥٢	٥٢١,٣٤٥
برنامج علاجك	.	.
الاعانات الحكومية	١,٤٢٤,٩٢٤	٨٣٨,١٢٤
تبرعات نقدية مقيدة	١٨٣,٨٨٠	.
برنامج رعاية	.	٤٣٤
برنامج استباق	٣٠٥,٠٤٨	٦٨٢,٩٧٠
طباعة كتاب الكبد	١,٨٦٠	١,٨٦٠
برنامج ضيافتنا	١١١,٥٨٥	٧٩,٦٤٠
برنامج ترحال	٦٣,٤٧٣	٢٨,٣٩٣
برنامج درهم وقاية	٥٠,٥٠٩	١٦,٢٣٤
مخصصة احسان	١,٠٤٠,٩٥٤	١,٠٢٦,٤٨٤
مساعدات مرضى	٦١٥,٨٠٥	١٢,٢٢٠
برنامج الحج	٣٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
اثاث عيادة الكبد في المدينة	٩٦,٠٠٠	.
زراعة الامل	٢٩٢,٠٠٧	١٢٥,٠٠٠
الاجمالي	٤,٧٠٤,٩٩٧	٣,٤٨٢,٧٠٤