

الجمعية الخيرية لمكافحة امراض الدم بالاحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٢٩)
الاحساء المملكة العربية السعودية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية لمكافحة امراض الدم بالاحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢٩)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢-١	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الانشطه
٥	- قائمة التدفقات النقدية
١٦-٦	- إيضاحات حول القوائم المالية



المجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة /رئيس وأعضاء الجمعية الخيرية لمكافحة أمراض الدم بالأحساء بالأحساء
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

الأحساء - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لمكافحة أمراض الدم بالأحساء، (جمعية أهلية غير هادفة للربح) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة:

تعرض بشكل عادل جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وأحكام اللائحة الأساسية ونظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك نظام الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك، وإن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على إليه التقدير المالي في الجمعية.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو

خطأ، وتُعدّ جوهرية إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني وملتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - التوصل الى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة في ظل الظروف المناسبة، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية الجمعية
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - التوصل الى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض - المملكة العربية السعودية

٢٦ مارس ٢٠٢٣م

١٤ رمضان ١٤٤٤ هـ



ممدوح الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١هـ

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٧,٨٥٠,٢٨٧	٧,٣١١,٩٩١	(٤)	النقدية وما في حكمها
-	١٤٥,٥٣٢	(٥)	مدينون وذمم دائنة أخرى
<u>٧,٨٥٠,٢٨٧</u>	<u>٧,٤٥٧,٥٢٣</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٢٠٩	٢٤,٦٣٨	(٦)	الأصول الغير ملموسة
٣٢٨,١٣٨	٢٢٧,٩٠٦	(٧)	الممتلكات والمعدات
٢٨,٠٠٠	-		مشروعات تحت التنفيذ
<u>٣٥٧,٣٤٧</u>	<u>٢٥٢,٥٤٤</u>		أجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٨,٢٠٧,٦٣٤</u>	<u>٧,٧١٠,٠٦٧</u>		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٤٠,٢٠٠	١,٧٢٠		مصارييف مستحقة وذمم دائنة أخرى
<u>١٤٠,٢٠٠</u>	<u>١,٧٢٠</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات الغير متداولة</u>
٥,٥٢٤	٨,٥٤٠	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٥,٥٢٤</u>	<u>٨,٥٤٠</u>		إجمالي الالتزامات الغير المتداولة
<u>١٤٥,٧٢٤</u>	<u>١٠,٢٦٠</u>		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢,٧٧٥,٤٢٩	٢,٤١٣,٣٢٦		صافي الأصول الغير مقيدة
٢٨٦,٤٨١	٢٨٦,٤٨١		صافي الأصول المقيدة
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠		صافي الأصول اوقاف
<u>٨,٠٦١,٩١٠</u>	<u>٧,٦٩٩,٨٠٧</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٨,٢٠٧,٦٣٤</u>	<u>٧,٧١٠,٠٦٧</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لمكافحة أمراض الدم بالاحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٢٩)
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الأوقاف	المقدمة	غير المقدمة	إيضاح
٢١٢,٧٠٩	١٦٤,٤٢٢	-	-	١٦٤,٤٢٢	(٩) الإيرادات والمكاسب:
٨٠٥,٠٠٠	٤١٤,٠٠٠	-	٤١٤,٠٠٠	-	(٩) التبرعات النقدية العامة
٣٨٢,١٥٠	٦٧,٠٠٠	-	٦٧,٠٠٠	-	(١٠) المنح الحكومية
٣٥٩,٠٠٠	١,٢٠٠	-	-	١,٢٠٠	دعم منسبة احسان (جهازه الديسفرال - تفريغ كرب - زراعة الاسنان - الاجنة)
٢,٠٠٠	-	-	-	-	اشراكات أعضاء
-	-	-	-	-	تبرعات الزكاة
١,٤٣٨,٧٥٩	١,٢٥٨,٦٢٢	-	(١,٠٨٤,٠٠٠)	١,٠٨٤,٠٠٠	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
				١,٢٥٨,٦٢٢	إجمالي الإيرادات والمكاسب
٩٠٠,٦٦٩	١,١٣٩,٢٣٣	-	-	١,١٣٩,٢٣٣	(١٢) المصروفات والخسائر
٤٤٧,٩٨١	٤٨١,٤٩٢	-	-	٤٨١,٤٩٢	(١٣) مصروفات الأنشطة
٢,٠٠٠	-	-	-	-	المصاريف العمومية والإدارية
١,٢٥١,٦٥٠	١,٦٢٠,٧٢٥	-	-	١,٦٢٠,٧٢٥	مصروف الزكاة
٨٧,١٠٩	(٣٢٢,١٠٢)	-	-	(٣٢٢,١٠٢)	إجمالي المصروفات والخسائر
٧,٩٧٤,٨٠١	٨,٠٦١,٩١٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٦,٤٨١	٢,٧٧٥,٤٢٩	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٨,٠٦١,٩١٠	٧,٦٩٩,٨٠٧	٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٦,٤٨١	٢,٤١٣,٣٢٦	صافي الأصول في بداية السنة
					صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لمكافحة امراض الدم بالاحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٢٩)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨٧,١٠٩	(٣٦٢,١٠٣)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة
١٠١,٠٦٥	١٠٠,٢٣٢	استهلاك الممتلكات والمعدات
٥٧١	٤,٥٧١	إطفاء الأصول الغير ملموسة
١,٢٥٠	٣,٠١٦	مخصص نهاية الخدمة المكون
١٨٩,٩٩٥	(٢٥٤,٢٨٤)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤,٩٦٠	(١٤٥,٥٣٢)	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
١٤٠,٢٠٠	(١٣٨,٤٨٠)	التغير في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٣٣٥,١٥٥	(٥٣٨,٢٩٦)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٠٠٦)	-	مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
(٢٨,٠٠٠)	-	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٢٩,٠٠٦)	-	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٣٠٦,١٤٩	(٥٣٨,٢٩٦)	التغير (بالنقص)/ الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة
٧,٥٤٤,١٣٨	٧,٨٥٠,٢٨٧	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٧,٨٥٠,٢٨٧	٧,٣١١,٩٩١	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية لمكافحة امراض الدم الوراثية بالاحساء - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٦٢٩) بتاريخ ١٤ - ربيع الثاني - ١٤٣٤ هـ الموافق ٢٤ - فبراير ٢٠١٣ م مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة الأحساء.

تتمثل أهداف الجمعية في ما يلي :

- الحد من انتشار الامراض الوراثية والحصول على أجيال معافاة بعون الله.
- متابعة وإدارة وإقامة المراكز المتخصصة لتقديم العلاج وعمل البرامج الوقائية والسعي لتطوير اليات تنفيذها
- تعريف المجتمع بحقوق المصاب بأمراض الدم الوراثية وكيفية التعامل معه
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع اهداف الجمعية المدرجة في اللائحة الأساسية للجمعية.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

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

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

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

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

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

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتي يتطلب فيها 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.

المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

ممتلكات وآلات ومعدات

الإعتراف والقياس

تُقاس بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للإقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والآلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والآلات والمعدات في قائمة الأنشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والآلات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الأنشطة حال تكبدها. يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

النفقات اللاحقة للإقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل واطهاره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخي بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشاء ان تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
- زيادة العمر الانتجائي المقدر للأصل او القدرة الإنتاجية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها

اما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.

بتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والعمرات الدورية للأصول الثابتة كمصروف في قائمة الأنشطة هند تكبدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

الإستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أهمها اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

<u>عدد السنوات</u>	<u>البند</u>
٣,٥	تحسينات على أماكن مستأجرة
٧	أثاث ومفروشات
٧	آلات ومعدات
٧	أصول غير ملموسة

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للعقارات والألات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن العقارات والألات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتنأة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي. بعد الاعتراف الأولي، تحمل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في العام التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي.

يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الانخفاض في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض.

(أ) الأصول المالية

الاثبات الاولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للداده ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والنم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

بالنسبة لادوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر اما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد).

ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً الى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترية وتثبت مبلغ العكس في الربح او الخسارة، ويتم الغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي او تتم تسويتها او تحول الجمعية- الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف اخر او تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف اخر.

(ب) التزامات مالية

الاثبات الاولي

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للداده ويتم اثباته بسعر المعاملة الغاء اثبات الالتزام المالي يتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد او الغائه.

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المخزون (بالصافي)

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

النقد وما يعادله

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر او اقل .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

في حالة عدم الاستعانة بخبير أكتواري

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعي

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

(٤) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧,٨٥٠,٢٨٧	٧,٣١١,٩٩١
٧,٨٥٠,٢٨٧	٧,٣١١,٩٩١

حسابات جارية - بنك الرياض

(٥) مدينون وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	١٤٥,٥٣٢
-	١٤٥,٥٣٢

فرع شركة صحة الشرق الطبية المحدودة / دفعات مقدمة

الجمعية الخيرية لمكافحة امراض الدم بالاحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٨)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الأصول غير الملموسة، بالصافي

التكلفة	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
كما في ١ يناير	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠
إضافات	٢٨,٠٠٠	-
استبدادات	-	-
كما في ٣١ ديسمبر	٣٢,٠٠٠	٤,٠٠٠
مجموع الأخطاء	٢,٧٩١	٢,٢٢٠
كما في ١ يناير	٤,٥٧١	٥٧١
إخطاء السنة	-	-
استبدادات	-	-
كما في ٣١ ديسمبر	٦٠٩٦١	١,٨٨١
صافي القيمة الدفترية	٢٨,٢٧٠	٢,٦٦١

(٧) الممتلكات والمعدات

التكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
في ١ يناير ٢٠٢٢ م	١٤,٣٥٤١	١٤,٣٥٤٠
إضافات خلال السنة	-	-
الاستبدادات خلال السنة	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٤,٣٥٤١	١٤,٣٥٤٠
الإستهلاك		
في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٧٨,٨٢٦	٧٨,٨٢٦
إستهلاك خلال السنة*	٧,٠٠٠	٧,٠٠٠
مجموع استبعاد	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤٤,٦١٦	٤٤,٦١٦
صافي القيمة الدفترية	٦٩,٧٣٥	٦٩,٧٣٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٦,٣٦٦	١٦,٣٦٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٦,٣٦٦	١٦,٣٦٦

الجمعية الخيرية لمكافحة امراض الدم بالاحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٢٩)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)
(٨) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤,٢٧٤	٥,٥٢٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٢٥٠	٣,٠١٦	المكون خلال السنة
٥,٥٢٤	٨,٥٤٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(٩) التبرعات النقدية العامة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٢١٢,٧٠٩	١٦٤,٤٢٢	-	١٦٤,٤٢٢	تبرعات غير مقيدة نقدية
٢١٢,٧٠٩	١٦٤,٤٢٢	-	١٦٤,٤٢٢	الإجمالي

(١٠) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٨٠٥,٠٠٠	٤١٤,٠٠٠	٤١٤,٠٠٠	-	المنح الحكومية
٨٠٥,٠٠٠	٤١٤,٠٠٠	٤١٤,٠٠٠	-	الإجمالي

(١١) دعم منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
-	٢٦,٠٠٠	٢٦,٠٠٠	-	إختبار الأجنة
٢٨٠,٤٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	أجهزة الديرال
-	١٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	-	زراعة الأسنان
-	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	-	تفريج كرب
٧٣,٧٢٢	-	-	-	هدايا العيد
٢٢,٨٠٦	-	-	-	حقائب الهموفيليا
٥,٢٢٢	-	-	-	الرعاية الصحية
٣٨٢,١٥٠	٦٧,٠٠٠	٦٧,٠٠٠	-	الإجمالي

الجمعية الخيرية لمكافحة امراض الدم بالاحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢٩)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
١٧٠,٠٠٠	٢٣٣,٢٠٠	-	٢٣٣,٢٠٠	مصاريف التشغيل المحملة علي النشاط
٢٨٠,٤٠٠	٢١٦,٠٠٠	-	٢١٦,٠٠٠	اجهزة الديسفرال (منصة احسان)
٥,٢٠٦	١٩٠,٤٦٨	-	١٩٠,٤٦٨	اختيار الاجنحة (منصة احسان)
٧٣,٧٢٢	١٠٣,٩٠٠	-	١٠٣,٩٠٠	هدية العيد (القطر - الأضحى)
-	٥١,٦٠٠	-	٥١,٦٠٠	تفريغ كرب (منصة احسان)
-	٤٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠	تكافل
-	٢٩,٦٩٨	-	٢٩,٦٩٨	اشاده وعطاء
-	٢٨,٩٩٤	-	٢٨,٩٩٤	المنتدي العلمي - الاسبوع العالمي لامراض الدم
٥,٠٩٦	٢٨,٦٥٥	-	٢٨,٦٥٥	اليوم العالمي للتطوع
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	مسابقة رمضان
١١,٩٣٦	٢٤,٣١٣	-	٢٤,٣١٣	اليوم الوطني
-	٢١,٣٤٠	-	٢١,٣٤٠	بطاقة استراحة
-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	المتجر الالكتروني
٢٨,٠٨١	١٩,١٦٧	-	١٩,١٦٧	تكريم المنتظمين في العلاج
١٤,١٧٣	١٩,٠٠٠	-	١٩,٠٠٠	اليوم العالمي للهيموفيليا
-	١٧,٠٢١	-	١٧,٠٢١	يوم التأسيس
١٤,١٢٢	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	فقر الدم المنجلي
١٧,١٨٧	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	اليوم العالمي للتلاسيما
-	١٤,٠٢٥	-	١٤,٠٢٥	ويبقى الاثر
٣,٦٠٢	١٣,٠٠٠	-	١٣,٠٠٠	هدايا الطلاب
٦,٦٥٣	١٢,٥٠٢	-	١٢,٥٠٢	يوم المعلم
٧٣,٥٢٨	١,٣٥٠	-	١,٣٥٠	علاج المرضى
٣٠,٠٠٠	-	-	-	اعانة زواج
٢,٥٠٠	-	-	-	مساعدات مادية للمرضي
٢٠,٧٣٢	-	-	-	برامج تدريب
٤٣,٨٠٧	-	-	-	برنامج الفه الاول
١٦,٣٩٨	-	-	-	تكريم المتفوقين
٧٢٠	-	-	-	دورة قدرات المرضى
٢٩,٩٠٠	-	-	-	هدية زائر
٢٢,٨٠٦	-	-	-	حقائب الهيموفيليا
٥,١٠٠	-	-	-	الحقن الذاتي
٩٠٠,٦٦٩	١,١٣٩,٢٣٣	-	١,١٣٩,٢٣٣	

الجمعية الخيرية لمكافحة أمراض الدم بالاحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢٩)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٨٩,٨٤٧	١٨٦,٧٨٥	رواتب وأجور وما في حكمها
١١٨,٤٣٠	١١٨,٤٣٠	إيجارات
١٠١,٠٦٥	١٠٠,٢٣٢	استهلاك ممتلكات و معدات
٥٧١	٤,٥٧١	استنفاد أصول غير ملموسة
-	٢٩,٦٥٧	تأمين طبي
١٢,٠٣٢	٩,٨٨٣	بريد وهاتف و نت
١٠,١٧٨	٨,٤٩٠	كهرباء ومياه
٨,١٥٠	٧,٩٨٢	ضيافة ونظافة و مواد غذائية
-	٧,٢٠١	مستلزمات مكتبية
-	٤,٢٠٦	سفرات عمل - داخلية
١,٢٥٠	٣,٠١٦	مكافأة نهاية الخدمة
-	١,٠٣٩	مواد التنظيف
٦,٤٥٨	-	أدوات مكتبية ومطبوعات
٤٤٧,٩٨١	٤٨١,٤٩٢	

(١٤) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والنسب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التدبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٥) إرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(١٦) إعتناء القوائم المالية

تمت الموافقة والإعتناء للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠٢٣ م