
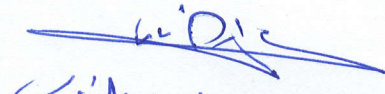


الجمعية السعودية لمرضى الباركنسون (الشلل الرعاش)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٦)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقرير المراجع المستقل

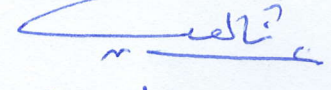
رئيس مجلس الإدارة

  
طارق الفصي

المشرف المالي

  
عبدالرحمن الفارسي

المدير التنفيذي

  
عزّات الحجي

الجمعية السعودية لمريضى الباركنسون (الشلل الرعاش)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٦)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

الجمعية السعودية لمرضى الباركنسون (الشلل الرعاش)

الرياض - المملكة العربية السعودية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية السعودية لمرضى الباركنسون (الشلل الرعاش) مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٧٠٦) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي:

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

### أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية السعودية لمرضى الباركنسون (الشلل الرعاش) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ١٥ أبريل ٢٠٢١ م.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورة لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

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

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

- إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.
- وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.
- وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
  - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:
- وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية لمرضى الباركنسون (الشلل الرعاش) تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٨ شوال ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٩ مايو ٢٠٢٢ م

الجمعية السعودية لمرضى الباركنسون (الشلل الرعاش)  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٦)  
 قائمة المركز المالي  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,٥٤٦,٣١٥	١,١٩٩,٢٠٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٥,٥٠٠	١٨,٩٠٠		مخزون
٢٢,٨٣٣	٢٩,٩٠٢	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٢,٥٧٤,٦٤٨	١,٢٤٨,٠٠٣		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٦١,١٠٣	٤٦,٧٩١	(٦)	ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
-	٦,٠٤٠,٧٤٩	(٧)	العقارات الاستثمارية - بالصافي
٢,٦٣٥,٧٥١	٧,٣٣٥,٥٤٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الموجودات
			المطلوبات المتداولة
٣٣,١٢٠	١٨٦,٥٨٣	(٨)	الأرصدة الدائنة الأخرى
-	٢٩٥,١٢٠	(٩)	قروض قصيرة الأجل
٣٣,١٢٠	٤٨١,٧٠٣		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
-	٢,٣١٣,١٧٨	(٩)	قروض طويلة الأجل
٦٢,٦٥٩	٨٨,١٧٢	(١٠)	مخصص منافع الموظفين
٦٢,٦٥٩	٢,٤٠١,٣٥١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٩٥,٧٧٩	٢,٨٨٣,٠٥٣		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٢,٥٣٤,٤٧٢	٤,٢٨٢,٨٧٠		صافي الأصول غير المقيدة
٥,٥٠٠	١٦٩,٦٢٠	(١١)	صافي الأصول المقيدة
٢,٥٣٩,٩٧٢	٤,٤٥٢,٤٩٠		مجموع صافي الأصول
٢,٦٣٥,٧٥١	٧,٣٣٥,٥٤٣		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية السعودية لمرضى الباركنسون (الشلل الرعاش)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٦)  
قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				التبرعات والمكاسب
٥٧٥,٢٠٤	٥٤٨,٩٠٠	-	٥٤٨,٩٠٠	التبرعات النقدية العامة
-	-	-	-	التبرعات النقدية المقيدة
٢٢,٢٠٠	٢٤,٩٠٠	-	٢٤,٩٠٠	إيرادات اشتراكات الاعضاء
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	الزكاة النقدية
٢٨,٨٦٩	١,٧٢٨,١٠٦	١,٢٨٣,٣٠٠	٤٤٤,٨٠٦	(١٢) إعانة الوزارة
-	٩٤,٤٦٦	-	٩٤,٤٦٦	إيرادات الإجراءات
-	-	(١,١٤٩,١٨٠)	١,١٤٩,١٨٠	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٦٢٦,٢٧٣	٢,٤٢٦,٣٧٢	١٦٤,١٢٠	٢,٢٦٢,٢٥٢	اجمالي الهبات والمنح
				المصروفات والمساعدات
(٢١٦,٣٨٢)	(٢٨,١٨٠)	-	(٢٨,١٨٠)	(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة
(٣٩٢,٦٨٧)	(٤١٤,٥٠٦)	-	(٤١٤,٥٠٦)	(١٤) مصروفات عمومية وإدارية
(١٤,٢٧٦)	(١٤,٣١٢)	-	(١٤,٣١٢)	(٦) استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
-	(٥٦,٨٥٦)	-	(٥٦,٨٥٦)	(٧) استهلاك العقارات الاستثمارية
(٦٢٢,٣٤٥)	(٥١٣,٨٥٤)	-	(٥١٣,٨٥٤)	إجمالي المصروفات والمساعدات
٢,٩٢٨	١,٩١٢,٥١٨	١٦٤,١٢٠	١,٧٤٨,٣٩٨	التغير في صافي الأصول
٢,٥٣٧,٠٤٤	٢,٥٣٩,٩٧٢	٥,٥٠٠	٢,٥٣٤,٤٧٢	صافي الأصول بداية السنة
٢,٥٣٩,٩٧٢	٤,٤٥٢,٤٩٠	١٦٩,٦٢٠	٤,٢٨٢,٨٧٠	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية السعودية لمرضى الباركنسون (الشلل الرعاش)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٦)  
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٩٢٨	١,٩١٢,٥١٨	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
١٤,٢٧٦	١٤,٣١٢	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
	٥٦,٨٥٦	استهلاك العقارات الاستثمارية
١٢,٤٠٦	٢٥,٥١٣	المكون من مخصص منافع الموظفين
٢٩,٦١٠	٢,٠٠٩,١٩٩	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٥,٥٠٠)	(١٣,٤٠٠)	المخزون
٢٠,٠٠٠	(٧,٠٦٩)	أرصده مدينة أخرى
١٤,٠٨٨	١٥٣,٤٦٣	أرصده دائنة أخرى
٥٨,١٩٨	٢,١٤٢,١٩٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,١٣١)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
	(٦,٠٩٧,٦٠٥)	إضافات عقارات استثمارية
(٢,١٣١)	(٦,٠٩٧,٦٠٥)	صافي النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٢,٦٠٨,٢٩٨	المحصل من القرض
-	٢,٦٠٨,٢٩٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٦,٠٦٧	(١,٣٤٧,١١٤)	صافي التغير في رصيد النقدية
٢,٤٩٠,٢٤٨	٢,٥٤٦,٣١٥	رصيد النقدية في بداية الفترة
٢,٥٤٦,٣١٥	١,١٩٩,٢٠١	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



#### (١) التكوين والنشاط :-

الجمعية السعودية لمرضى الباركنسون (الشلل الرعاش) - جمعية أهلية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٦) بتاريخ ١٣ محرم ١٤٣٧ هـ الموافق ٢٦ أكتوبر ٢٠١٥ م ومركزها الرئيسي - الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- توفير المتطلبات اللازمة لتوعية و تثقيف المرضى والأشخاص القائمين على العناية بهم وافراد العائلة حول المرض وطبيعته والتعامل معه من جميع الجوانب.
- تشجيع العناية الشخصية والتعامل مع المرض من قبل المرضى وافراد العائلة حسب الارشادات العالمية المتبعة لذلك.
- زيادة حجم التوعية والتثقيف حول المرض من قبل المختصين وافراد المجتمع ككل.
- تشجيع البحوث اللازمة والدارسات حول المرض
- إيجاد مراكز متخصصة للعناية بمرضى الباركنسون سواء للعناية بهم طبيا واجتماعيا.

#### السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ م.

#### (٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

##### المعايير المحاسبية المطبقة

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

##### أسس القياس

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

##### العملة الوظيفية وعملة العرض

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

#### (٣) السياسات المحاسبية الهامة

##### ١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

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

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

#### الإستمرارية

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

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

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

#### انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

#### ٢-٣ نقد وما في حكمه

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

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

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

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفاذها خلال دورة العمليات العادية.
  - ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
  - ت- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"
- تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:
- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
  - ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
  - ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
  - ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ " غير متداولة " .

### ٤-٣ الذمم المدينة

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

### ٥-٣ المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

### ٦-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

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

النسبة	البيان
٪١٠	اثاث ومفروشات
٪١٥	أجهزة كهربائية
٪١٥	أجهزة وبرامج كمبيوتر
٪٢٠	سيارات

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

### ٧-٣ الدائنون التجاريون

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

### ٨-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يتربح على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

### ٩-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

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

### ١٠-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

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

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

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

### ١١-٣ الاعتراف بالإيراد

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

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

### الإيرادات الأخرى

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

### ١٢-٣ التبرعات العينية

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

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

### ١٣-٣ المصروفات

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

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

### ١٤-٣ تحويل العملات الأجنبية

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

### ١٥-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

### ١٦-٣ المقاصة

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

الجمعية السعودية لمرضى الباركنسون (الشلل الرعاش)  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٦)  
 ايضاحات حول القوائم المالية  
 عن السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
٢,٢٢٧,٢٢٤	٧٨٩,٤٤٠	البنك السعودي الفرنسي
٩٩,٥٢٠	١٤٤,٦٦٦	بنك الرياض
-	١٣٩,٢٢١	بنك الراجحي
٢١٧,٦٥٨	١٢٤,٠٨٤	بنك الجزيرة
١,٩١٣	١,٧٨٩	الصندوق
<b>٢,٥٤٦,٣١٥</b>	<b>١,١٩٩,٢٠٢</b>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
٢٠,٨٣٣	٢٠,٨٣٣	ايجارات مدفوعة مقدما
-	٧,٠٦٨	إيرادات مستحقة
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	تأمينات لدى الغير
<b>٢٢,٨٣٣</b>	<b>٢٩,٩٠٢</b>	



الجمعية السعودية لمرضى الباركنسون (الشلل الرعاش)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٦)  
ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٧) العقارات الاستثمارية - بالصافي

التكلفة	اراضي	مباني	الإجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	-	-	-
إضافات	٢,٨٩٥,٠٤٧	٣,٢٠٢,٥٥٨	٦,٠٩٧,٦٠٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢,٨٩٥,٠٤٧	٣,٢٠٢,٥٥٨	٦,٠٩٧,٦٠٥
الإهلاك المتراكم	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	-	-	-
أهلاك السنة	-	٥٦,٨٥٦	٥٦,٨٥٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	٥٦,٨٥٦	٥٦,٨٥٦
القيمة الدفترية	٢,٨٩٥,٠٤٧	٣,١٤٥,٧٠٢	٦,٠٤٠,٧٤٩
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	-	-
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	-	-	-

(٨) الأرصدة الدائنة الأخرى

إيرادات مقبوضة مقدما	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
بدل اجازة مستحق	١٣٩,٩٥٣	٢,٤٠٠
عمولات مستحقة	٣٩,٨٧٣	٣٠,٧٢٠
	٦,٧٥٨	-
	١٨٦,٥٨٣	٣٣,١٢٠

(٩) القروض

قرض بنك التنمية الاجتماعية - الجزء المتداول	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
	٢٩٥,١٢٠	-
قرض بنك التنمية الاجتماعية - الجزء الغير متداول	٢,٣١٣,١٧٨	-
	٢,٦٠٨,٢٩٨	-

- تم تمويل الجمعية باخذ قرض من بنك التنمية الاجتماعية بمبلغ وقدره (٢.٩٠٨.٤٣٨ ريال سعودي) مع مراعاة ان مدة التمويل ٧ سنوات ونصف اعتباراً من تسليم اول دفعة ، وتضمن (٦ اشهر) فترة سماح وكذلك (٧ سنوات) فترة سداد وذلك لتحقيق الاستفادة المالية للجمعية .



الجمعية السعودية لمرضى الباركنسون (الشلل الرعاش)  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٦)  
 ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) مخصص منافع الموظفين
٥٠,٢٥٣	٦٢,٦٥٩	الرصيد أول السنة
١٢,٤٠٦	٢٥,٥١٣	المكون خلال السنة
-	-	المستد خلال السنة
٦٢,٦٥٩	٨٨,١٧٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) صافي الأصول المقيدة
-	١٣٩,٦٢٠	دعم الوزارة للبرامج والأنشطة
-	٣٠,٠٠٠	الزكاة النقدية
٥,٥٠٠	-	تبرعات وهبات عينية
٥,٥٠٠	١٦٩,٦٢٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) إعانة الوزارة
	١,٠٠٠,٠٠٠	دعم حكومي لشراء عقارات استثمارية
	٤٤٤,٨٠٦	إعانة المصروفات التشغيلية
	٢٨٣,٣٠٠	دعم برامج وأنشطة الجمعية
	١,٧٢٨,١٠٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة
٢٢,٠٠٠	١٣,٦٠٠	مساعدات عينية
-	١١,٣٥٠	الملتقيات التوعوية
١,٨٨٠	٣,٢٣٠	تشغيلية أخرى
٩٠,٠٠٠	-	رواتب محملة على النشاط
٨١,٦٠٠	-	الفعاليات التوعوية
٢٠,٩٠٢	-	الأبحاث والدراسات
٢١٦,٣٨٢	٢٨,١٨٠	

الجمعية السعودية لمرضى الباركنسون (الشلل الرعاش)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٦)  
ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٤) مصروفات عمومية وإدارية
٣١٥,٦٠٧	٣٠١,١٠٥	رواتب واجور
١٣,١٨٧	٢٦,٨٨٧	مصروفات الاجازات
١٢,٤٠٦	٢٥,٥١٣	تعويضات نهاية الخدمة
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	الإيجارات
١٠,٢٦٠	١٠,٤٨٨	تجديد اقامات
-	٦,٧٥٧	تكاليف تشغيلية أخرى
٥,٧٦٠	٥,٧٦٠	التأمينات الاجتماعية
٣,٧٠١	٣,٠٦٨	الهاتف والانترنت
٢,٣٥٩	٢,٦٤٩	م سفر وانتقال
١,١٢٤	٢,٢٣٦	الكهرباء
٩٩٥	١,٥٣٧	ضريبة القيمة المضافة
٩٦٢	١,٤٢٥	تأمين وصيانة مركبات
٢٥٥	٧٢٤	مستلزمات الحاسب
٤٩٠	٦١٤	ضيافة ونظافة
٣٤٤	٥١١	صيانة
١٠٩	٢٠٦	مصاريق وعمولات بنكية
١٢٨	٢٥	قرطاسية
<b>٣٩٢,٦٨٧</b>	<b>٤١٤,٥٠٦</b>	

(١٥) إدارة المخاطر:

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

• مخاطر الائتمان

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

• مخاطر السيولة

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

• مخاطر المعاملات

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

الجمعية السعودية لمرضى الباركنسون (الشلل الرعاش)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٦)  
ايضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

---

(١٦) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(١٧) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٨ شوال ١٤٤٣ هـ الموافق ٩ مايو ٢٠٢٢ م .