

الجمعية السعودية لمرضى الباركنسون (الشلل الرعاش)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٧٠٦) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) 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 ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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.

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 ضرورية 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:

تتمثل 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. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

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 الجوهرية 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.
 - تقييم 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.
 - تقييم 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 السعودية 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 الأولى ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢٦ شوال ١٤٤٤ هـ

الموافق: ١٦ مايو ٢٠٢٣ م

الجمعية السعودية لمرضى الباركنسون (الشلل الرعاش)
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠٦)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,١٩٩,٢٠٢	١,٥٦٠,٧٥٠	(٤)	النقد وما في حكمه
١٨,٩٠٠	١٥,٢٦٢		مخزون
٢٩,٩٠٢	٢٧,٣٢٥	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
١,٢٤٨,٠٠٣	١,٦٠٣,٣٣٨		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
			مشروعات تحت التنفيذ
٤٦,٧٩١	٣٢,٤٧٩	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٦,٠٤٠,٧٤٩	٥,٩٥٦,٠٠٢	(٧)	الممتلكات الاستثمارية - بالصافي
٦,٠٨٧,٥٤٠	٥,٩٨٨,٤٨١		مجموع الموجودات غير المتداولة
٧,٣٣٥,٥٤٣	٧,٥٩١,٨١٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الموجودات
			المطلوبات المتداولة
١٨٦,٥٨٣	٢١١,٣٩٩	(٨)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٢٩٥,١٢٠	٢٨٣,٩٩٠	(٩)	قروض قصيرة الأجل
٤٨١,٧٠٣	٤٩٥,٣٨٩		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢,٣١٣,١٧٨	١,٩١٠,٨٨٦	(٩)	قروض طويلة الأجل
٨٨,١٧٢	١٤٠,٢٩٧	(١٠)	مخصص منافع الموظفين
٢,٤٠١,٣٥١	٢,٠٥١,١٨٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢,٨٨٣,٠٥٣	٢,٥٤٦,٥٧٣		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٤,٢٨٢,٨٧٠	٤,٨١٢,٧٩٧		صافي الأصول غير المقيدة
١٦٩,٦٢٠	٢٣٢,٤٤٩	(١١)	صافي الأصول المقيدة
٤,٤٥٢,٤٩٠	٥,٠٤٥,٢٤٦		مجموع صافي الأصول
٧,٣٣٥,٥٤٣	٧,٥٩١,٨١٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية السعودية لمرضى الباركنسون (الشلل الرعاش)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠٦)
قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				التبرعات والمكاسب
٥٤٨,٩٠٠	٥٥٦,٤١٢	-	٥٥٦,٤١٢	التبرعات النقدية العامة
-	٣١٣,٠٠٠	٣١٣,٠٠٠	-	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
٢٤,٩٠٠	٢٢,٨٠٠	-	٢٢,٨٠٠	إيرادات اشتراكات الاعضاء
٣٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	الزكاة النقدية
١,٧٢٨,١٠٦	-	-	-	المنح الحكومية
٩٤,٤٦٦	٤٧٠,١٤٤	-	٤٧٠,١٤٤	إيرادات الإيجارات
				صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٣٠٠,١٧١)	٣٠٠,١٧١	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢,٤٢٦,٣٧٢	١,٤١٢,٣٥٦	٦٢,٨٢٩	١,٣٤٩,٥٢٧	إجمالي التبرعات والمكاسب
				المصروفات والمساعدات
-	(٣٢٤,٥٠٢)	-	(٣٢٤,٥٠٢)	(١٣) تكاليف تشغيلية محملة على النشاط
(٢٨,١٨٠)	(١٧٨,٧٣٨)	-	(١٧٨,٧٣٨)	(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة
(٤١٤,٥٠٦)	(٢٠٧,٤٤٣)	-	(٢٠٧,٤٤٣)	(١٥) مصروفات عمومية وإدارية
(٧١,١٦٨)	(١٤,٣١٢)	-	(١٤,٣١٢)	(٦) استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
-	(٩٤,٦٠٥)	-	(٩٤,٦٠٥)	(٧) استهلاك الممتلكات الاستثمارية
(٥١٣,٨٥٤)	(٨١٩,٦٠٠)	-	(٨١٩,٦٠٠)	إجمالي المصروفات والمساعدات
١,٩١٢,٥١٨	٥٩٢,٧٥٦	٦٢,٨٢٩	٥٢٩,٩٢٧	التغير في صافي الأصول
٢,٥٣٩,٩٧٢	٤,٤٥٢,٤٩٠	١٦٩,٦٢٠	٤,٢٨٢,٨٧٠	صافي الأصول بداية السنة
٤,٤٥٢,٤٩٠	٥,٠٤٥,٢٤٦	٢٣٢,٤٤٩	٤,٨١٢,٧٩٧	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية السعودية لمرضى الباركنسون (الشلل الرعاش)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠٦)
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٩١٢,٥١٨	٥٩٢,٧٥٦	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
١٤,٣١٢	١٤,٣١٢	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٦,٨٥٦	٩٤,٦٠٥	استهلاك الممتلكات الاستثمارية
٢٥,٥١٣	٥٢,١٢٤	المكون من مخصص منافع الموظفين
٢,٠٠٩,١٩٩	٧٥٣,٧٩٨	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١٣,٤٠٠)	٣,٦٣٨	المخزون
(٧,٠٦٩)	٢,٥٧٦	الأرصدة المدينة الأخرى
١٥٣,٤٦٣	٢٤,٨١٦	الأرصدة الدائنة الأخرى
٢,١٤٢,١٩٣	٧٨٤,٨٢٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦,٠٩٧,٦٠٥)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٩,٨٥٨)	إضافات الممتلكات الاستثمارية
(٦,٠٩٧,٦٠٥)	(٩,٨٥٨)	صافي النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,٦٠٨,٢٩٨	(٤١٣,٤٢١)	المحصل من القرض
٢,٦٠٨,٢٩٨	(٤١٣,٤٢١)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٣٤٧,١١٤)	٣٦١,٥٤٩	صافي التغير في رصيد النقدية
٢,٥٤٦,٣١٥	١,١٩٩,٢٠١	رصيد النقدية في بداية السنة
١,١٩٩,٢٠١	١,٥٦٠,٧٥٠	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية السعودية لمرضى الباركنسون (الشلل الرعاش) - جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي 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 وتثقيف 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 ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٢ 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 والتقدير

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 وافتراسات 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 بالتعدلات 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 إستنفادها 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 ك"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 ك" 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 تجنيب 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 والألات 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:

<u>النسبة</u>	<u>البيان</u>
٪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 يترتب 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.

٣-٩ 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.

٣-١٠ 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 أصول 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

٣-١١ 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 تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

٣-١٢ 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 مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب 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 تتكبدها 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 أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٥-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه 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 لمريضى الباركنسون (الشلل الرعاش)
 مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٧٠٦)
 ايضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودى)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(٤) النقد وما فى حكمه
٧٨٩,٤٤٠	٧٠٣,٢٨٩	البنك السعودى الفرنسى
١٤٤,٦٦٦	٤٣٥,٦١٣	بنك الرياض
١٣٩,٢٢١	٢٧٢,٤٢٨	بنك الراجحى
١٢٤,٠٨٤	٩١,١٨٠	بنك الجزيرة
-	٢٩,٨٢٠	بنك الاهلى
-	٢٨,٣٢٤	بنك الانماء
١,٧٨٩	٩٦	الصندوق
١,١٩٩,٢٠٢	١,٥٦٠,٧٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
٢٠,٨٣٣	١٨,٧٥٠	ايجارات مدفوعة مقدما
٧,٠٦٨	٦,٥٧٥	إيرادات مستحقة
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	تأمينات لدى الغير
٢٩,٩٠٢	٢٧,٣٢٥	

الإجمالي	أجهزة وبرامج كمبيوتر	أجهزة كهربائية	أثاث ومفروشات	السيارات	(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
					<u>التكلفة</u>
٩٢,٨٤٩	١٤,٦٣٦	٩,٨٥١	١٧,٤٦٢	٥٠,٩٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	-	-	-	إضافات
٩٢,٨٤٩	١٤,٦٣٦	٩,٨٥١	١٧,٤٦٢	٥٠,٩٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
					<u>الإهلاك المتراكم</u>
٤٦,٠٥٨	١٠,١٦٩	٥,١٠٠	٩,٧٦٠	٢١,٠٢٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٤,٣١٢	١,٥١٠	١,٣١٤	١,٣٠٨	١٠,١٨٠	أهلاك السنة
٦٠,٣٧٠	١١,٦٧٩	٦,٤١٤	١١,٠٦٨	٣١,٢٠٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
					<u>القيمة الدفترية</u>
٣٢,٤٧٩	٢,٩٥٧	٣,٤٣٧	٦,٣٩٤	١٩,٦٩١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٦,٧٩١	٤,٤٦٧	٤,٧٥١	٧,٧٠٢	٢٩,٨٧١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية السعودية لمريضى الباركنسون (الشلل الرعاش)
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٧٠٦)
ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودى)

التكلفة	(٧) الممتلكات الاستثمارية - بالصافي	اراضي	مباني	تحسينات على المباني	الإجمالي
الرصيد كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢,٨٩٥,٠٤٧	٣,٢٠٢,٥٥٨	-	٦,٠٩٧,٦٠٥	
إضافات	-	-	٩,٨٥٨	٩,٨٥٨	
الرصيد كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,٨٩٥,٠٤٧	٣,٢٠٢,٥٥٨	٩,٨٥٨	٦,١٠٧,٤٦٣	
الإهلاك المتراكم					
الرصيد كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	٥٦,٨٥٦	-	٥٦,٨٥٦	
أهلاك السنة	-	٩٤,٣٧١	٢٣٤	٩٤,٦٠٥	
الرصيد كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	١٥١,٢٢٧	٢٣٤	١٥١,٤٦١	
القيمة الدفترية					
الرصيد كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,٨٩٥,٠٤٧	٣,٠٥١,٣٣١	٩,٦٢٤	٥,٩٥٦,٠٠٢	
الرصيد كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢,٨٩٥,٠٤٧	٣,١٤٥,٧٠٢	-	٦,٠٤٠,٧٤٩	

(٨) الأرصدة الدائنة الأخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
إيرادات مقبوضة مقدما	١٣٥,١١٦	١٣٩,٩٥٣
بدل اجازة مستحق	٥٤,٥٩٣	٣٩,٨٧٣
ذمم دائنة	٢٠,٠٠٠	-
عمولات مستحقة	١,٦٩٠	٦,٧٥٨
	٢١١,٣٩٩	١٨٦,٥٨٣

(٩) القروض	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
قرض بنك التنمية الاجتماعية - الجزء الغير متداول	١,٩١٠,٨٨٦	٢,٣١٣,١٧٨
قرض بنك التنمية الاجتماعية - الجزء المتداول	٢٨٣,٩٩٠	٢٩٥,١٢٠
	٢,١٩٤,٨٧٧	٢,٦٠٨,٢٩٨

تم تمويل الجمعية بأخذ قرض من بنك التنمية الاجتماعية بمبلغ وقدره (٢,٩٠٨,٤٣٨ ريال سعودى) 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 الاستدامة المالية للجمعية .

الجمعية السعودية لمرضى الباركنسون (الشلل الرعاش)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠٦)
ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(١٠) مخصص منافع الموظفين
٦٢,٦٥٩	٨٨,١٧٢	الرصيد أول السنة
٢٥,٥١٣	٥٢,١٢٤	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٨٨,١٧٢	١٤٠,٢٩٧	

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المحرمن القيود خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) صافي الأصول المقيدة
-	(١٣٩,٦٢٠)	-	١٣٩,٦٢٠	دعم الوزارة للبرامج والأنشطة
٨٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	الزكاة النقدية
٤٧,٤٠٩	(١٥٢,٥٩١)	٢٠٠,٠٠٠	-	تبرعات مقابل شراء كراسي للمرضى
١٠٥,٠٤٠	(٧,٩٦٠)	١١٣,٠٠٠	-	تبرعات برنامج دعم المرضى
٢٣٢,٤٤٩	(٣٠٠,١٧١)	٣٦٣,٠٠٠	١٦٩,٦٢٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(١٢) النقدية المقيدة التبرعات
-	٢٠٠,٠٠٠	تبرعات مقابل شراء كراسي للمرضى
-	١١٣,٠٠٠	تبرعات برنامج دعم المرضى
-	٣١٣,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(١٣) تشغيلية محملة على النشاط تكاليف
-	٢٦٩,٥٢٩	رواتب محملة على النشاط
-	٣٧,١٧٠	نهاية خدمة محملة على النشاط
-	١٠,١٩٢	اجازات محملة على النشاط
-	٤,٣٠٤	تأمينات اجتماعية محملة على النشاط
-	٣,٣٠٧	مكافآت محملة على النشاط
-	٣٢٤,٥٠٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة
١٣,٦٠٠	١٥٢,٥٩١	تكلفة بضاعة متبرع بها
٣,٢٣٠	١٠,١٨٧	تشغيلية أخرى
١١,٣٥٠	٨,٠٠٠	الملتقيات التوعوية
-	٧,٩٦٠	برامج دعم المرضى
٢٨,١٨٠	١٧٨,٧٣٨	

الجمعية السعودية لمرضى الباركنسون (الشلل الرعاش)
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠٦)
 ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(١٥) مصروفات عمومية وادارية
٣٠١,١٠٥	١٠٩,٨١١	رواتب واجور
٢٥,٠٠٠	٢٧,٠٨٣	الإيجارات
٢٥,٥١٣	١٤,٩٥٤	تعويضات نهاية الخدمة
٦,٧٥٧	١٢,٥١٨	مصروفات ادارة العقارات
١٠,٤٨٨	١٣,٣٧٦	مصاريف حكومية
٢٦,٨٨٧	٤,٥٢٩	مصروفات الاجازات
٣,٠٦٨	٤,١٠٤	الهاتف والانترنت
	٣,٢١٠	بدل خارج دوام
٥١١	٣,٠١١	صيانة واصلاح
٢٠٦	٢,٦٥١	مصاريف وعمولات بنكية
١,٤٢٥	٢,٣٩٤	تأمين وصيانة مركبات
	٢,٠٦٩	مصروف الفوائد
١,٧١٠	١,٦٩٠	سفر وانتقال
٩٣٩	١,٥٦٩	محروقات
٥,٧٦٠	١,٤٥٦	التأمينات الاجتماعية
٢,٢٣٦	١,٢٥٨	الكهرباء
٧٢٤	٧٥٤	مستلزمات الحاسب
٦١٤	٦٤٢	ضبيافة ونظافة
١,٥٣٧	١٩٥	ضريبة القيمة المضافة
٢٥	١٦٩	قرطاسية
٤١٤,٥٠٦	٢٠٧,٤٤٣	

(١٦) إدارة المخاطر:

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار 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 العملات 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.

(١٧) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(١٨) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٦ شوال ١٤٤٤ هـ الموافق ١٦ مايو ٢٠٢٣ م.