

ABDULLAH SHAHER
Certified Accountant

Licence No 267



عبدالله شاهر

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية رعاية مرضى السلطان بنجران
ترخيص رقم (١٣٨٨)
نجران - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقدير مراجع الحسابات المستقل
كما في ٣١/١٢/٢٠٢٢م

المركز الرئيسي : خميس مشيط - الخالدية - مركز بن نابت التجاري - تليفون : ٠١٧٢٢٣٥٦٧٨
الرياض : حي المروج - طريق الملك عبد العزيز مخرج ٥ - تليفون : ٠١١٤٩٤١١١٨
جدة : شارع البلدية - مركز حسنين هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون : ٠١٢٦٤٧٣٩٢٩
جازان : طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون : ٠١٧٣٢١٢٠٧٤
info@ashaher.com

جمعية رعاية مرضى السرطان بنجران

ترخيص رقم (١٣٨٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

المحتويات

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٥	قائمة الانشطة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية من ايضاح رقم (١) الي ايضاح رقم (١٤)



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية رعاية مرضى السرطان بنجران

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رعاية مرضى السرطان بنجران والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات حول القوائم المالية المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى .

وفي رأينا فان القوائم المالية المرفقة :-

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية رعاية مرضى السرطان بنجران كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م وأدائها المالي وتدقيقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والملائمة لظروف الجمعية .

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 وسلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

مسئوليات الإدارة عن القوائم المالية للجمعية :-

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح و المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ .

وعند إعداد القوائم المالية فان الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساليب الإستمارة في المحاسبة مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك .

عبدالله شاهر
المحاسبون ومراجعون قانونيون
للجمعية والإستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٤٥٧٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory



(٢)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا أن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد إلا انه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرية اذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فاننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا ايضاً:-

-تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

-الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

-تقوم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الادارة .

-استنتاج مدى مناسبة استخدام الادارة لاساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما اذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة باحداث او ظروف قد تلقى شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة واذا خلصنا الى وجود عدم تأكد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او اذا كانت تلك الافصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فان الاحداث او الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

-تقوم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الافصاحات وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .

لقد ابغنا الادارة فيما يتعلق من بين امور اخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر المحاسبين
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت. ٥٨٥٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acc. No. 267



(٣)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الاخرى :-

في رأينا أيضاً فان القوائم المالية المرفقة ككل:

١- تتفق مع المعايير واللوائح والأنظمة الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية الخاصة بالمنشآت الغير هادفة

للربح ومع لائحة الجمعية الأساسية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

٢- تتفق مع السجلات المحاسبية الالية والتقارير المستخرجة منها... والله الموفق ، ، ،

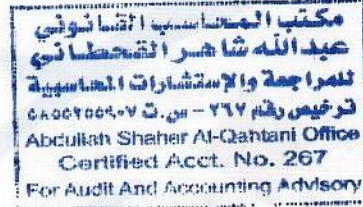
خميس مشيط في : ٢٠ / ٠٤ / ٢٠٢٣ م

الموافق : ٢٩ / ٠٩ / ١٤٤٤ هـ

عبدالله شاهر

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٦٧



(٤)

جمعية رعاية مرضى السرطان بنجران

ترخيص رقم (١٣٨٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البيان	إيضاح	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م
		ريال سعودي	ريال سعودي
الأصول :			
الأصول المتداولة:			
النقد وما في حكمه	(٤)	٢,٠٤٧,٩٦٦,٠٠	١,٥٨٦,٠٧٥,٠٠
مصرفات مدفوعة مقدما	(٥)	٤٦,٥٠٠,٠٠	٢٠,٩٤٤,٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٢,٠٩٤,٤٦٦,٠٠	١,٦٠٧,٠١٩,٠٠
الأصول غير المتداولة:			
الأصول الثابتة بالصافي	(٦)	٨٩,٢٣٧,٠٠	١١٣,٤٠٦,٠٠
الأصول غير الملموسة	(٧)	٢١,١٣٩,٠٠	٢,٢١٤,٠٠
اجمالي الأصول غير المتداولة		١١٠,٣٧٦,٠٠	١١٥,٦٢٠,٠٠
إجمالي الأصول		٢,٢٠٤,٨٤٢,٠٠	١,٧٢٢,٦٣٩,٠٠
الإلتزامات و صافي الأصول			
الإلتزامات متداولة:			
مصرفات مستحقة	(٨)	٣,٠٠٠,٠٠	٥,٠٠٠,٠٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٣,٠٠٠,٠٠	٥,٠٠٠,٠٠
إجمالي الإلتزامات		٣,٠٠٠,٠٠	٥,٠٠٠,٠٠
صافي الأصول:			
صافي الأصول غير المقيدة	(٩)	١,٩٣٤,٧١٥,٠٠	١,٧١٧,٦٣٩,٠٠
صافي الأصول المقيدة	(١-٩)	٢٦٧,١٢٧,٠٠	٠,٠٠
إجمالي صافي الأصول		٢,٢٠١,٨٤٢,٠٠	١,٧١٧,٦٣٩,٠٠
إجمالي الإلتزامات و صافي الأصول		٢,٢٠٤,٨٤٢,٠٠	١,٧٢٢,٦٣٩,٠٠

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٤ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.س. ٥٥٥٧٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahatani Office
Certified Accl. No. 267
of Audit And Accounting Advisory

جمعية رعاية مرضى السرطان بنجران
ترخيص رقم (١٣٨٨)
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م			إيضاح	البيانات
إجمالي ريال سعودي	إجمالي ريال سعودي	أوقاف ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	
٢,٥٩٢,٥٥٧,٠٠	٤٣٢,١٢٠,٠٠	٠,٠٠	٧٤,٥٠٧,٠٠	٣٥٧,٦١٣,٠٠	(١٠) تبرعات واستقطاعات نقدية
٠,٠٠	١,٢٥٤,١٦٧,٠٠	٠,٠٠	٨٧٨,٢٠٧,٠٠	٣٧٥,٩٦٠,٠٠	(١١) المنح الحكومية
٠,٠٠	٢٧,٨٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٢٧,٨٠٠,٠٠	اشتراكات الاعضاء
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	(٦٨٥,٥٨٧,٠٠)	٦٨٥,٥٨٧,٠٠	(١-٩) صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود
٢,٥٩٢,٥٥٧,٠٠	١,٧١٤,٠٨٧,٠٠	٠,٠٠	٢٦٧,١٢٧,٠٠	١,٤٤٦,٩٦٠,٠٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
(٧٥٦,٤١٥,٠٠)	(٧٣٢,٨٧٣,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٧٣٢,٨٧٣,٠٠)	(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة
(٣٥٦,٤٦٤,٠٠)	(٢٣٤,٠٦٧,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٢٣٤,٠٦٧,٠٠)	(١٣) مصاريف تشغيلية محملة على النشاط
(٣٢٥,٣٣٥,٠٠)	(٢٢١,٣٥٢,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٢٢١,٣٥٢,٠٠)	(١٤) مصاريف عمومية وإدارية
٠,٠٠	(١٠,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(١٠,٠٠٠,٠٠)	مصروفات حوكمة
(٢٧,٨٤٦,٠٠)	(٣٠,٩٦٧,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٣٠,٩٦٧,٠٠)	(٦) إستهلاك الأصول الثابتة
(٢٨٦,٠٠)	(٦٢٥,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٦٢٥,٠٠)	(٧) استهلاك أصول غير ملموسة
١,٤٦٦,٣٤٦,٠٠	(١,٢٢٩,٨٨٤,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(١,٢٢٩,٨٨٤,٠٠)	إجمالي المصروفات والخسائر
١,١٢٦,٢١١,٠٠	٤٨٤,٢٠٣,٠٠	٠,٠٠	٢٦٧,١٢٧,٠٠	٢١٧,٠٧٦,٠٠	صافي التغير في صافي الأصول
٥٩٢,٠٥٩,٠٠	١,٧١٧,٦٣٩,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١,٧١٧,٦٣٩,٠٠	رصيد صافي الأصول أول المدة
(٦٣١,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	تسويات على صافي الأصول
١,٧١٧,٦٣٩,٠٠	٢,٢٠١,٨٤٢,٠٠	٠,٠٠	٢٦٧,١٢٧,٠٠	١,٩٣٤,٧١٥,٠٠	رصيد صافي الأصول آخر المدة

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٤ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر المحاسبين
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت ٥٨٥٥٧٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٦)

جمعية رعاية مرضى السرطان بنجران
ترخيص رقم (١٣٨٨)
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
١,١٢٦,٢١١,٠٠	٤٨٤,٢٠٣,٠٠	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :
٢٨,١٣٢,٠٠	٣١,٥٩٢,٠٠	إهلاكات واطفاءات
		التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :
(٢٠,٩٤٤,٠٠)	(٢٥,٥٥٦,٠٠)	التغير في ذمم وأرصدة مدينة
(١,٩٠٠,٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠)	التغير في مصروفات مستحقة
١,١٣١,٤٩٩,٠٠	٤٨٨,٢٣٩,٠٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:
(٤٧,١٣٠,٠٠)	(٦,٧٩٨,٠٠)	نقدية (مدفوعة) لشراء أصول ثابتة
(٢,٥٠٠,٠٠)	(١٩,٥٥٠,٠٠)	نقدية (مدفوعة) لشراء أصول غير ملموسة
(٤٩,٦٣٠,٠٠)	(٢٦,٣٤٨,٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (٢)
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٣١,٠٠)	٠,٠٠	التغير في صافي الأصول
(٦٣١,٠٠)	٠,٠٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية (٣)
١,٠٨١,٢٣٨,٠٠	٤٦١,٨٩١,٠٠	صافي التغير في رصيد النقد ومافي حكمه (٣+٢+١)
٥٠٤,٨٣٧,٠٠	١,٥٨٦,٠٧٥,٠٠	رصيد النقد ومافي حكمه في بداية الفترة
١,٥٨٦,٠٧٥,٠٠	٢,٠٤٧,٩٦٦,٠٠	رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة

الابضاحات المرفقة من ١ الي ١٥ جزء لا يتجزء من القوائم المالية وتقرأ معه

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت. ٥٥٥٧٥٤٠٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
Audit And Accounting Advisory

(٧)

جمعية رعاية مرضى السرطان بنجران

ترخيص رقم (١٣٨٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) عام :

اسم الجمعية :

جمعية رعاية مرضى السرطان بنجران

التكويين و النشاط :

تمارس الجمعية نشاطها بموجب ترخيص رقم (١٣٨٨) الصادر من وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٤٠/١١/٢٨ هـ ومقرها نجران ، وتعمل طبقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) بتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩ هـ .

إيضاح رقم (٢) اسس الأعداد :

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للتعليمات واللوائح والأنظمة الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح .

ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الارقام بالقوائم المالية لاقررب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبي :

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الأستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعياري المنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

النقد وما في حكمه :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك .

مكتب المحاسبة شاهر عبدالله شاهر
عبدالله شاهر المحاسبين
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٢٥٥١٠٧
Abdullah Shafer Al-Qantani Office
Certified Acct. No. 267
The Audit And Accounting Advisory

(٨)

جمعية رعاية مرضى السرطان بنجران

ترخيص رقم (١٣٨٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع - إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

الأصول الثابتة والاقواق :

تظهر الأصول الثابتة و اصول الاوقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليهما على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لهما على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسب الواردة بجدول الأصول الثابتة و أصول الاوقاف وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم اثباتها في قائمة الانشطة .

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الانشطة .

الدائون والمبالغ مستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها .

مكافأة نهاية الخدمة :

يتم اثبات واحتساب مكافأة نهاية الخدمة عند الصرف .

الأصول غير المقيدة :

تعد الاصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لاي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات واصلون مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

الأصول المقيدة :

تعد الاصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات واصلون مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

أصول الاوقاف :

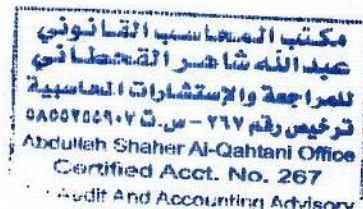
تعد اصول الاوقاف جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة قد تكون قيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

الإيرادات / التبرعات :

يتم الاعتراف بالتبرعات / الإيراد اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما يتهيأ للجمعية امكانية التصرف في المورد وسلطة ادارته سواء تم قيده بعامل الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفاءها مسبقاً قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به وتثبت على أنها التزامات (إيرادات مؤجلة) لحين استيفاء الشروط ومن ثم اثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة . وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية واثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .

المصاريف :

يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات أنشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعي وذلك وفقاً لدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .



(٩)

جمعية رعاية مرضى السرطان بنجران

ترخيص رقم (١٣٨٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع - إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

المعاملات بالعملات الاجنبية :

يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملات أجنبية (إن وجدت) بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الأصول والخصوم

بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالأسعار السائدة بذلك التاريخ وتدرج فروقات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الأنشطة

لنفس السنة .

تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية برنامج محاسبي في تسجيل معاملاته المالية .

مكتب المحاسبة القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
لمراجعة والإشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت ٥٨٥٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting & Taxation

(١٠)

جمعية رعاية مرضى السرطان بنجران

ترخيص رقم (١٣٨٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٤- النقد وما في حكمه :

البيان	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م
	ريال سعودي	ريال سعودي
البنك الأهلي د / ٨٩٧٧٠٧	١,٩٧٠,٠١٢	٦٦٦,٨٠٥
مصرف الراجحي د / ٠٣٣٤٤١	١٩,٣٠٠	٢٨١,٧٧١
بنك الجزيرة د / ٤٩٨٠٠١	٥٨,٦٥٤	٦٣٧,٤٩٩
المجموع	٢.٠٤٧٩٦٦	١٥٨٦.٧٥

٥- مصروفات مدفوعة مقدما :

البيان	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م
	ريال سعودي	ريال سعودي
تأمين مقدم	.	٢,٥٠٠
إيجار مقدم	٤٦,٥٠٠	١٨,٤٤٤
المجموع	٤٦٥٠٠	٢٠٩٤٤

شركة المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر المحاسبين القانونيين
للمحاسبة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahlanl Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting & Taxation

جمعية رعاية مرضى السرطان بنجران
ترخيص رقم (١٣٨٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٢٥٥٧٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting consultancy

إيضاح رقم (٦) جدول الأصول الثابتة ومجمع استهلاكاتها في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م:

البيان	التكلفة					نسبة الاستهلاك	مجمع الاستهلاك					نسبة الإهلاك	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١
	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١	إضافات	إستحداث	إستحداث	إستحداث		الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١	إضافات	إستحداث	إستحداث	إستحداث		
سيارات	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
أثاث ومفروشات	٧٩٧٦٥,٠٠	٠	٠	٠	٠	١٠	٣٦٤٥,٠٠	٢٢١٨,٠٠	٠	٠	٠	٣٦٤٥,٠٠	٧٩٧٦٥,٠٠
أجهزة اتصال وملحقاتها	١٢١٣,٠٠	٠	٠	٠	٠	٢٥	٢٩٦٨,٠٠	٣.٧٧,٠٠	٠	٠	٠	٢٩٦٨,٠٠	١٢١٣,٠٠
أجهزة الكمبيوتر وملحقاتها	٢٩٣٥١,٠٠	٥٣٩٨,٠٠	٠	٠	٠	٢٥	١٢٢٤٦,٠٠	٧٧٣٦,٠٠	٠	٠	٠	١٩٩٧٨,٠٠	٢٩٣٥١,٠٠
لوحات إعلانية	٢٤٠٠,٠٠	٠	٠	٠	٠	١٠	٤٥٠,٠٠	٢٤٠,٠٠	٠	٠	٠	٢٤٠,٠٠	٢٤٠٠,٠٠
خزن حديدية	٢٤٠٠,٠٠	٠	٠	٠	٠	٠,٣	١٢٠,٠٠	٧٢,٠٠	٠	٠	٠	١٢٠,٠٠	٢٤٠٠,٠٠
الآت ومعدات	٣٠٠٠,٠٠	٠	٠	٠	٠	٢٥	٢٥٠,٠٠	٧٥٠,٠٠	٠	٠	٠	١٠٠٠,٠٠	٣٠٠٠,٠٠
أجهزة تبريد وتهوية	٣٥٠٠,٠٠	٠	٠	٠	٠	٢٥	٢٩٦,٠٠	٨٧٥,٠٠	٠	٠	٠	١١٦٧,٠٠	٣٥٠٠,٠٠
عدد وأدوات	٢٥٠,٠٠	٠	٠	٠	٠	٢٠	٤٤,٠٠	٥٠,٠٠	٠	٠	٠	٤٤,٠٠	٢٥٠,٠٠
الإجمالي	١٥٤٨٥٤,٠٠	٦٧٩٨,٠٠	٠	٠	٠		٤١٤٤٨,٠٠	٣.٩٦٧,٠٠	٠	٠	٠	٧٢٤١٥,٠٠	١٦١٦٥٢,٠٠

إيضاح رقم (٧) جدول الأصول الغير ملموسة ومجمع إطفاءها في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م:

البيان	التكلفة					نسبة الإطفاء	مجمع الإطفاء					نسبة الإطفاء	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١
	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ <th>إضافات <th>إستحداث <th>إستحداث <th>إستحداث <th>الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ <th>إضافات <th>إستحداث <th>إستحداث <th>إستحداث </th></th></th></th></th></th></th></th></th>	إضافات <th>إستحداث <th>إستحداث <th>إستحداث <th>الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ <th>إضافات <th>إستحداث <th>إستحداث <th>إستحداث </th></th></th></th></th></th></th></th>	إستحداث <th>إستحداث <th>إستحداث <th>الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ <th>إضافات <th>إستحداث <th>إستحداث <th>إستحداث </th></th></th></th></th></th></th>	إستحداث <th>إستحداث <th>الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ <th>إضافات <th>إستحداث <th>إستحداث <th>إستحداث </th></th></th></th></th></th>	إستحداث <th>الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ <th>إضافات <th>إستحداث <th>إستحداث <th>إستحداث </th></th></th></th></th>		الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ <th>إضافات <th>إستحداث <th>إستحداث <th>إستحداث </th></th></th></th>	إضافات <th>إستحداث <th>إستحداث <th>إستحداث </th></th></th>	إستحداث <th>إستحداث <th>إستحداث </th></th>	إستحداث <th>إستحداث </th>	إستحداث		
برامج إلكتروني	٢٥٠٠	١٩٥٠	٠	٠	٠	%١٠	٢٨٦	٦٢٥	٠	٠	٠	٢٨٦	٢٥٠٠
الإجمالي	٢٥٠٠	١٩٥٠	٠	٠	٠		٢٨٦	٦٢٥	٠	٠	٠	٢٨٦	٢٥٠٠

(١٢)

جمعية رعاية مرضى السرطان بنجران

ترخيص رقم (١٣٨٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٨- مصروفات مستحقة :

البيان	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م
رواتب مستحقة	٣,٠٠٠	٥,٠٠٠
المجموع	٣,٠٠٠	٥,٠٠٠

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر القحطاني
لمراجعة والإشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب.ت. ٥٨٥٧٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١٣)

جمعية رعاية مرضى السرطان بنجران

ترخيص رقم (١٣٨٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٩- صافي الأصول:

البيان	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الاجمالي ريال سعودي	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م
رصيد أول المدة	١,٧١٧,٦٣٩,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١,٧١٧,٦٣٩,٠٠٠	٥٩٢,٠٥٩,٠٠٠	٥٩٢,٠٥٩,٠٠٠
تسويات سنوات سابقة	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٦٣١,٠٠٠)	(٦٣١,٠٠٠)
التغير في صافي الأصول	٢١٧,٠٧٦,٠٠٠	٢٦٧,١٢٧,٠٠٠	٠,٠٠٠	٤٨٤,٢٠٣,٠٠٠	١,١٢٦,٢١١,٠٠٠	١,١٢٦,٢١١,٠٠٠
المجموع	١,٩٣٤,٧١٥,٠٠٠	٢٦٧,١٢٧,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢,٢٠١,٨٤٢,٠٠٠	١,٧١٧,٦٣٩,٠٠٠	١,٧١٧,٦٣٩,٠٠٠

٩/١- صافي الأصول المقيدة :

البيان	الرصيد في أول العام	المقيد خلال العام	المحذر خلال العام	الرصيد في آخر العام	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م
تبرعات برنامج جود للإسكان التعاوني	٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
تبرعات برنامج سقيا - دعم المجلس الفرعي للجمعيات	٠,٠٠٠	٢٩,٥٠٧,٠٠٠	(٢٩,٥٠٧,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
المنح الحكومية - دعم صندوق عونك	٠,٠٠٠	٣٧٨,٢٠٧,٠٠٠	(٣٧٨,٢٠٧,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
المنح الحكومية - دعم برامج وأنشطة	٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٣٢,٨٧٣,٠٠٠)	٢٦٧,١٢٧,٠٠٠	٢٦٧,١٢٧,٠٠٠	٢٦٧,١٢٧,٠٠٠
المجموع	٠,٠٠٠	٩٠٢,٧١٤,٠٠٠	(٦٨٥,٥٨٧,٠٠٠)	٢١٧,١٢٧,٠٠٠	٢٦٧,١٢٧,٠٠٠	٢٦٧,١٢٧,٠٠٠

١٠- التبرعات والاستقطاعات النقدية :

البيان	التبرعات غير المقيدة	التبرعات المقيدة	تبرعات الأوقاف	الاجمالي ريال سعودي	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
تبرعات نقدية عامة	٣٥٧,٦١٣,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣٥٧,٦١٣,٠٠٠	٢,٥٩٢,٥٥٧,٠٠٠	٢,٥٩٢,٥٥٧,٠٠٠
تبرعات برنامج جود للإسكان التعاوني	٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
تبرعات برنامج سقيا - دعم المجلس الفرعي للجمعيات	٠,٠٠٠	٢٩,٥٠٧,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٩,٥٠٧,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
المجموع	٣٥٧,٦١٣,٠٠٠	٧٤,٥٠٧,٠٠٠	٠,٠٠٠	٤٣٢,١٢٠,٠٠٠	٢,٥٩٢,٥٥٧,٠٠٠	٢,٥٩٢,٥٥٧,٠٠٠

١١- المنح الحكومية:

البيان	المنح غير المقيدة	المنح المقيدة	منح الأوقاف	الاجمالي ريال سعودي	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
المنح الحكومية - دعم التشغيل	٣٧٥,٩٦٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣٧٥,٩٦٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
المنح الحكومية - دعم صندوق عونك	٠,٠٠٠	٣٧٨,٢٠٧,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣٧٨,٢٠٧,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
المنح الحكومية - دعم برامج وأنشطة	٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
المجموع	٣٧٥,٩٦٠,٠٠٠	٨٧٨,٢٠٧,٠٠٠	٠,٠٠٠	١,٢٥٤,١٦٧,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠

مكتبنا المسماة سبب القبا تونى
 صيد الله شمس القضاة
 للمراجعة والاستشارات المحاسبية
 ترخيص رقم ٢٦٧ - ٥٨٥٢٥٩٠٧
 Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
 Certified Acct. No. 267
 Audit and Accounting Advisory

(١٤)

جمعية رعاية مرضى السرطان بنجران

ترخيص رقم (١٣٨٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

١٢ - مصروفات البرامج والأنشطة :

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠	٢٩,٥١٣	برنامج سقيا - دعم المجلس الفرعي للجمعيات
٢٨١,٠٠٠	٥٠٦,٤٣٥	مبادرة عونك لدعم مرضى السرطان
٠	١٧١,٥٩٤	برنامج جود للإسكان التعاوني
٠	٤٢١	برامج توعية اجتماعية
٠	٧,١١١	اليوم العالمي لمكافحة السرطان
٢,٤٦٠	٠	السلة الرمضانية
٣٠,٧٥٠	٠	أبحاث عن مرض السرطان
٠	٦,٧٩٧	فعاليات يوم التأسيس
٠	١,٢٠١	برنامج الغذاء العضوي
٦٨,٠٤٥	٠	مبادرة أبشر بسعدك
٥٠٠	٠	مبادرة التبرع بالدم
٩,٠٠٠	٠	دورات تدريبية
٨٥٠	٠	دعاية ترويجية للبرامج
٣٥٠,٧١٢	٠	مبادرة دروب لصيانة منازل المرضى
١٢,٤٩٧	٩,٨٠١	برنامج الملنقى الوردي
٦٠١	٠	إحتفالية البطل العالمي
٧٥٦,٤١٥	٧٣٢,٨٧٣	المجموع

١٣ - مصروفات تشغيلية محملة على النشاط :

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥٥,٥٧٤	٢٢٦,١٠٦	رواتب محملة على النشاط
٨٩٠	٧,٩٦١	منافع وخدمات محملة على النشاط
٣٥٦,٤٦٤	٢٣٤,٠٦٧	المجموع

جمعية رعاية مرضى السرطان بنجران
ترخيص رقم (١٣٨٨)
نجران - المملكة العربية السعودية

١٤ - مصروفات عمومية وإدارية :

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦,٦٧٥	٧٤,٤٥٠	رواتب وأجور
٦٤,٢٠٦	٤٧,٤٣٨	تأمينات إجتماعية
١٠,٠٠٠	٠	بدل مواصلات
١٤,٩٦٦	١٧,٠١٣	مكافآت وحوافز
٨١,٥٥٦	٣١,٩٤٤	إيجار مقر الجمعية
٤,٢٧٥	٢,١٦٣	أدوات مكتبية ومطبوعات
٨,٨١٢	١,٥٠٠	مصاريف نظافة
٠	١,٤١٢	مستلزمات أنظمة معلومات
٤,٥٥٠	١,١٤٥	وقود ومحروقات
٤,٦٢٠	٤,٣٢٩	مستلزمات ضيافة
٧,٩٦٧	٥,٤٣٦	مصروفات صيانة وإصلاح
٦,٣٨٣	٤,٩٥٠	كهرباء ومياه وصرف صحي
١٤,٩٦٧	١٠,٦٠٠	هاتف وانترنت وبريد
٠	٣,٤٣٠	تعبئة وتغليف
١٥٠	٠	أجور تحميل وتنزيل
٠	٠	أتعاب تدقيق
٤٢,٢٠٨	٨,٩٧٤	دعاية وإعلان
٠	٠	تأمين سيارات
٤٧٨	٥,٣٣٥	عمولات بنكية
١٠٠	٧٧٤	رسوم حكومية وتراخيص
٢٢	٤٥٩	متنوعة
٣,٤٠٠	٠	مخالفات مرورية
٠	٠	مواد نظافة
٣٢٥,٣٣٥	٢٢١,٣٥٢	المجموع

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر القحطاني
لمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ت.س. ٥٨٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
Audit And Accounting Advisory