

الجمعية المساندة لأطفال مرضى السرطان "أطفالنا"
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٣١)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة 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
١٣-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

الجمعية المساندة لأطفال مرضى السرطان "أطفالنا"

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية المساندة لأطفال مرضى السرطان "أطفالنا" مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٩٣١) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) 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 ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 عالي 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 يمكن 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.
 - 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 تأكد 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 تأكد 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 الجمعية المساندة لأطفال مرضى السرطان "أطفالنا" 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: ٣ رمضان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٢٥ مارس ٢٠٢٣ م

الجمعية المساندة لأطفال مرضى السرطان "أطفالنا"
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٣١)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥٦٠,٩٦٦	٦٤٧,٥٨٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٧,٦٣٩	٤٦,٥١٢	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٥٦٨,٦٠٥	٦٩٤,١٠٠		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٨,٩٢٩	١٠,٣١٢	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات-بالصافي
٨,٩٢٩	١٠,٣١٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٥٧٧,٥٣٤	٧٠٤,٤١٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٨,٢٥٠	٢,٥٠٠	(٧)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٨,٢٥٠	٢,٥٠٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٧,٠٢٤	٤٤,٣٥٩	(٨)	مخصص منافع الموظفين
٢٧,٠٢٤	٤٤,٣٥٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٥,٢٧٤	٤٦,٨٥٩		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٣٩٢,٩٦٠	١٤٥,٣٠٩		صافي الأصول غير المقيدة
١٤٩,٣٠٠	٥١٢,٢٤٤	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٥٤٢,٢٦٠	٦٥٧,٥٥٣		مجموع صافي الأصول
٥٧٧,٥٣٤	٧٠٤,٤١٢		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية المساندة لأطفال مرضى السرطان "أطفالنا"
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٣١)
قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الإيرادات والمكاسب				
التبرعات النقدية العامة	٢٨٧,٢٥٠	-	٢٨٧,٢٥٠	٤١٩,٤٠٦
التبرعات النقدية المقيدة	-	٥٢٧,٥١٧	٥٢٧,٥١٧	٢٣١,٠١١
إيرادات الاشتراكات	٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
إعانات الوزارة	-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-
التبرعات العينية	-	-	-	١٦,٤٠٠
إيرادات الأنشطة	-	-	-	٧,٦٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود	١٨٤,٥٧٣	(١٨٤,٥٧٣)	-	-
إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام	٥٣١,٨٢٣	٣٦٢,٩٤٤	٨٩٤,٧٦٧	٧٣٤,٤١٧
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف				
المصروفات والمساعدات				
مصروفات الأنشطة	(٤٦٤,٩٦٤)	-	(٤٦٤,٩٦٤)	(٢١١,٤١٧)
مصروفات عينية	-	-	-	(٢١,٨٤٠)
المصاريف الإدارية والعمومية	(٣١٢,٢٨٣)	-	(٣١٢,٢٨٣)	(٣١٤,٦٩٥)
استهلاكات الممتلكات والآلات والمعدات	(٢,٢٢٧)	-	(٢,٢٢٧)	(١,٧٥٩)
إجمالي المصروفات والمساعدات	(٧٧٩,٤٧٤)	-	(٧٧٩,٤٧٤)	(٥٤٩,٧١١)
التغير في صافي الأصول	(٢٤٧,٦٥١)	٣٦٢,٩٤٤	١١٥,٢٩٣	١٨٤,٧٠٦
صافي الأصول بداية السنة	٣٩٢,٩٦٠	١٤٩,٣٠٠	٥٤٢,٢٦٠	٣٥٧,٥٥٤
صافي الأصول نهاية السنة	١٤٥,٣٠٩	٥١٢,٢٤٤	٦٥٧,٥٥٣	٥٤٢,٢٦٠

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية المساندة لأطفال مرضى السرطان "أطفالنا"
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٣١)
 قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٨٤,٧٠٦	١١٥,٢٩٢	التغير في صافي الأصول
١,٧٥٩	٢,٢٢٧	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٠,٢٨٧	١٧,٣٣٥	المكون من مخصص منافع موظفين
١٩٦,٧٥٢	١٣٤,٨٥٤	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٢,٦٩٨)	(٣٨,٨٧٢)	الأرصدة المدينة الأخرى
(٨,٢٤٩)	(٥,٧٥٠)	الأرصدة الدائنة الأخرى
١٨٥,٨٠٥	٩٠,٢٣٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٠٦٦)	(٣,٦١١)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,٠٦٦)	(٣,٦١١)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٨٢,٧٣٩	٨٦,٦٢١	صافي التغير في رصيد النقدية
٣٧٨,٢٢٧	٥٦٠,٩٦٦	رصيد النقدية في بداية السنة
٥٦٠,٩٦٦	٦٤٧,٥٨٧	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط:-

الجمعية المساندة لأطفال مرضى السرطان "أطفالنا" - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٣١) بتاريخ ٢٤ شوال ١٤٣٩ هـ - الموافق ٨ يوليو ٢٠١٨ م ومركزها الرئيسي - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:

- دعم الاسر نفسيا ومعنويا من خلال ورش العمل والتدريب والتثقيف.
- تنظيم حملات التبرع بالدم للأطفال مرضى السرطان والتنسيق كذلك مع المستشفيات الحكومية والجهات ذات العلاقة.
- المساهمة في نشر ثقافة الوعي المجتمعي للوقاية من أمراض السرطان.
- تحسين الصحة النفسية للأطفال من خلال برامج الفنون التشكيلية والثقافية والترفيهية.
- إكساب الأطفال مهارات فنية ومعرفية جديدة وممتعة تساعدهم على شغل أوقات الفراغ والخروج من حالة المرض الى أجواء الترفيه والمعرفة.
- التنسيق والدعم للجمعيات الأخرى للقائمة.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول 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. (إيضاح 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 وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراسات 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 والافتراسات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة):

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 جوهريّة 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 المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقاعد 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 جوهريّة 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 يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- 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"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة):

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.
- 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 تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات

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

البيان	النسبة
اجهزة حاسب الآلي	٢٠٪
الأثاث المكتبي	١٥٪
أجهزة الإتصال والأمن والحماية	٢٠٪

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.

٦-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً 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.

٧-٣ 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 أخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٨-٣ 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.

٩-٣ 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 معاً. 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 أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء 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.

١٠-٣ 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 الإستحقاق 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 نشاطات 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.

١١-٣ 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 مباعاً أو على أنها مصروفات تحت التوزيع 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 إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٢-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تنكبها 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.

١٣-٣ 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.

١٤-٣ 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.

١٥-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج 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 المساندة لأطفال مرضى السرطان "أطفالنا"
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٣١)
 إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الراجعي	٦٤٧,٥٨٨	٥٦٠,٩٦٦
	٦٤٧,٥٨٨	٥٦٠,٩٦٦

(٥) الارصدة المدينة الاخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
منافع وخدمات التأمين - تأمين طبي	٢١,١٢٧	-
ضريبة القيمة المضافة على المشتريات	١٢,٥٩٥	٧,٣٥٨
إيرادات مستحقة - اشتراكات أعضاء العهد	١٢,٥٠٠	-
	٢٨٩	٢٨١
	٤٦,٥١١	٧,٦٣٩

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	اجهزة حاسب الي وطابعات	الاثاث المكتبي	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	الإجمالي
<u>التكلفة</u>				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤,٧٢٥	٦,٥٧٨	٦٥٠	١١,٩٥٣
الإضافات	٣,٦١١	-	-	٣,٦١١
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٨,٣٣٦	٦,٥٧٨	٦٥٠	١٥,٥٦٤
<u>الإهلاك المتراكم</u>				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١,٣٢٨	١,٦٥٦	٤١	٣,٠٢٥
إهلاك السنة	١٠٧٨	٩٨٧	١٦٣	٢,٢٢٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,٤٠٦	٢,٦٤٣	٢٠٤	٥,٢٥٢
<u>القيمة الدفترية</u>				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥,٩٣٠	٣,٩٣٥	٤٤٧	١٠,٣١٢
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣,٣٩٧	٤,٩٢٢	٦٠٩	٨,٩٢٨

(٧) الأرصدة الدائنة الاخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إيرادات مقدمة	٢,٥٠٠	٢٥٠
ذمم عاملين	-	٨,٠٠٠
	٢,٥٠٠	٨,٢٥٠

الجمعية المساندة لأطفال مرضى السرطان "أطفالنا"
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٣١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٨) مخصص منافع الموظفين	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
رصيد أول السنة	٢٧,٠٢٤	١٦,٧٣٧
المكون خلال السنة	١٧,٣٣٥	١٠,٢٨٧
	٤٤,٣٥٩	٢٧,٠٢٤

(٩) صافي الأصول المقيدة

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيد خلال العام	(المنصرف) خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
دعم تأسيس مراكز ضيافة اطفال مرضى السرطان	-	١٨٠,٠٠٠	-	١٨٠,٠٠٠
دعم الاطفال من خلال البحث العلمي	-	٩٢,١٦٠	-	٩٢,١٦٠
اليوم العالمي لتحسين الصحة النفسية	-	٢٥,٥٤١	-	٢٥,٥٤١
اليوم الوطني والتأسيس	-	٢٣,١٣٠	٨٢٨	٢٢,٣٠٢
معرض فني لأعمال الاطفال	-	٢١,٨٢٧	-	٢١,٨٢٧
اليوم العالمي للتطوع	-	٧,٦٨١	-	٧,٦٨١
المنح الحكومي - التميز المؤسسي	-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-
برنامج أمانى وهدايا العيد	١١٦,٥٧٨	٨١,٥١٥	١٦٣,٧٤٤	٣٤,٣٤٩
برنامج رعاية الأطفال	٣٢,٧٢٢	٩٥,٦٦٢	-	١٢٨,٣٨٤
الإجمالي	١٤٩,٣٠٠	٥٤٧,٥١٧	١٨٤,٥٧٣	٥١٢,٢٤٤

(١٠) التبرعات النقدية المقيدة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
دعم تأسيس مراكز ضيافة اطفال مرضى السرطان	١٨٠,٠٠٠	-
برنامج رعاية الأطفال	٩٥,٦٦٢	٣٤,٥٠٦
دعم الاطفال من خلال البحث العلمي	٩٢,١٦٠	-
برنامج أمانى وهدايا العيد	٨١,٥١٥	١٩٦,٥٠٥
اليوم العالمي لتحسين الصحة النفسية	٢٥,٥٤١	-
اليوم الوطني والتأسيس	٢٣,١٣٠	-
معرض فني لأعمال الاطفال	٢١,٨٢٧	-
اليوم العالمي للتطوع	٧,٦٨١	-
	٥٢٧,٥١٧	٢٣١,٠١١

الجمعية المساندة لأطفال مرضى السرطان "أطفالنا"
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٣١)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(١١) إعانات الوزارة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
المنح الحكومي - التميز المؤسسي		٢٠,٠٠٠	-
		٢٠,٠٠٠	-
(١٢) مصروفات الأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
رواتب وأجور نقدية - محملة على النشاط		١٨٦,١٤٤	١٢٨,٧٦٢
برنامج هدايا العيد وأمانى		١٢٣,١٥٧	٧٩,٩٢٦
بدل سكن - محملة على النشاط		٤٦,٥٦٠	-
برنامج أمنيات		٤٠,٥٨٧	-
المنح الحكومي - التميز المؤسسي		٢٠,٠٠٠	-
بدل المواصلات - محملة على النشاط		١٨,٥٧٦	-
أجور نقدية لبديلة مسؤولة ركن - محملة على النشاط		٩,٠٠٠	-
برامج موسمية		٣,٦٦٨	١,٧٨٤
مصروف برنامج يوم الخدمة الاجتماعية		٢,٩١٠	-
مصاريف أنشطة غير مقيدة		٢,٥٦٩	٩٤٤
بدلات أخرى - محملة على النشاط		٢,٤٩٦	-
بدل اتصال - محملة على النشاط		٢,٤٠٠	-
مصروف برنامج اليوم العالمي للتطوع		٢,٢٦١	-
برنامج عطاؤنا		١,٦٩٥	-
مصروف برنامج اليوم العالمي للطفل		١,٢٦٦	-
مصروف برنامج يوم المرأة العالمي		٨٤٨	-
مصروف برنامج يوم التأسيس		٨٢٧	-
		٤٦٤,٩٦٤	٢١١,٤١٧

الجمعية المساندة لأطفال مرضى السرطان "أطفالنا"
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٣١)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) المصاريف الإدارية والعمومية
١٧٣,٥١٠	١٢٢,٠٤٠	المرتبات وما في حكمها
٢٤,٧٦٠	٣٤,٦٠٩	تأمينات اجتماعية
٤٢,٣٢٧	٣٠,٥٠٤	بدلات سكن
٢١,٦٨٥	٢٧,٣١٢	إيجارات
-	١٨,٨٢٨	النامين الطبي
١٠,٢٨٧	١٧,٣٣٥	تعويضات نهاية الخدمة
١٦,٩٠٤	١٢,٢٢٨	بدلات انتقالات
٩,٠٠٠	١١,٠٠٠	مكافئات
٣,٣٤١	١٠,١٤٠	دعاية وإعلان
٣,٦٦٦	٨,٢٣٤	مطبوعات وقرسطة
١,٥٢٥	٤,٦٤٢	علاج وخدمات طبية
١,١٠٨	٣,٩٤٤	هاتف وبريد
-	٢,٤٢٨	بدلات أخرى
-	٢,٤٠٠	بدلات اتصال
٤٤٠	٢,١١٤	ضيافة
٢,٧٠٠	١,١١٠	اشتراكات وتصدقات
-	١,٠٩٨	مصاريف التأهيل والتدريب
١٨٠	٩٠٠	مواد تنظيف
-	٦١٥	مستلزمات مطبخ
٤٠٥	٤١٤	مصروفات أخرى
-	١٩٧	مصاريف غرامات ومخالفات
٢,٣٢٠	١٦٥	صيانة وإصلاح
-	٢٤	سفرات عمل - داخلية
٤١٦	-	مستلزمات كهربائية
١٢٣	-	مستلزمات أنظمة المعلومات
٣١٤,٦٩٥	٣١٢,٢٨٣	

(١٤) 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 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.

(١٥) 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.

(١٦) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٣ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٣ م.