

جمعية بصمة تفاؤل لمرضى سرطان الأطفال
مسجلة في المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى
برقم (١٥٧٢)

الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية بصمة تفاعل لمرضى سرطان الأطفال

جمعية أهلية

الرياض - المملكة العربية السعودية

فهرس محتويات القوائم المالية:

صفحة رقم ٢-١	١- تقرير المراجع المستقل
صفحة رقم ٣	٢- قائمة المركز المالي
صفحة رقم ٤	٣- قائمة الأنشطة
صفحة رقم ٥	٤- قائمة التدفقات النقدية
صفحة رقم ١٨-٦	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية بصمة تفاعّل لمرضى سرطان الأطفال
الرياض - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية بصمة تفاعّل لمرضى سرطان الأطفال - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٧٢) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (٢١-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة في المملكة العربية السعودية والمعايير الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين..

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية 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 طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت انتباه:

بلغت صافي الأصول لدى الجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٤,٧٢٧,٠٨١ ريال سعودي وهي أكبر من المبلغ الموجود بالبنك لدى الجمعية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، ولم يتم تعديل رأينا بناء على ذلك الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة في المملكة العربية السعودية، والمعايير الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واحكام نظام الجمعيات الأهلية و النظام الأساسي للجمعية وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسئولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي للجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع،



(٢)

تقرير المراجع المستقل

جمعية بصمة تفاعل لمرضى سرطان الأطفال
الرياض - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية - تممة:

لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بتزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

إن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيرى
محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض في: ١٤٤٦/٠١/٠١
الموافق: ٢٠٢٤/٠٧/٠٧ م

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,٤٣١,٥١٨	٢,٧٠٣,٧١٨	٤	نقد وما في حكمه
١٩٣,٤٣٦	٥٠٤,٠٦٦	٦	أرصدة مدينة أخرى
٢,٦٢٤,٩٥٤	٣,٢٠٧,٧٨٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٥٠,٤٩٨	١١٩,٨٥٩	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠,٢٥٧	٢٣,٣٨٢	٨	موجودات غير ملموسة
---	١,٥٠٠,٠٠٠	٩	موجودات حيوية
١٧٠,٧٥٥	١,٦٤٣,٢٤١		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٧٩٥,٧٠٩	٤,٨٥١,٠٢٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٤,٤٩٦	٤٨,٤٥٥	١٠	مخصص منافع الموظفين
٢٤,٤٩٦	٤٨,٤٥٥		اجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات المتداولة
---	٦٥,٧٠٠		ذمم دائنة
١٠٢,٠٤٠	٩,٧٨٩	١١	أرصدة دائنة أخرى
١٠٢,٠٤٠	٧٥,٤٨٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٢٦,٥٣٦	١٢٣,٩٤٤		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
١٧٨,٠٠٨	١,١٣٤,٦٣١		صافي الأصول غير المقيدة
١,٨٣٠,١٨٩	٢,٥٩٢,٤٧٩	أ/١٢	صافي الأصول المقيدة
٦٦٠,٩٧٦	٩٩٩,٩٧١	ب/١٢	صافي أصول الأوقاف
٢,٦٦٩,١٧٣	٤,٧٢٧,٠٨١		إجمالي صافي الأصول
٢,٧٩٥,٧٠٩	٤,٨٥١,٠٢٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إجمالي	إجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٣٦,٥٧٣	١,٢١٩,٩٣٩	---	---	١,٢١٩,٩٣٩	التبرعات والإيرادات
٥,٠٠٠	٥,٥٠٠	---	---	٥,٥٠٠	تبرعات عامة
٧٢٢,٥٩٦	٢,٢٤٤,٨٧٠	---	٢,٢٤٤,٨٧٠	---	١٣ تبرعات منصة احسان
٣,٦٦٢,٣٦٧	٢,٩١٤,١٢٧	---	٢,٩١٤,١٢٧	---	١٤ تبرعات مقيدة
٥١٨,٠٠٠	٦٤٨,٩٤٢	---	٦٤٨,٩٤٢	---	اعانة الوزارة
---	٢,٢٢٢	---	---	٢,٢٢٢	تبرعات تخفيض التزام
٨٧٥,٤٥٣	٤٣٧,١٤٧	٤٣٧,١٤٧	---	---	تبرعات أوقاف
---	---	(٩٨,١٥٢)	(٥,٠٤٥,٦٤٩)	٥,١٤٣,٨٠١	اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٧,٠١٩,٩٨٩	٧,٤٧٢,٧٤٧	٣٣٨,٩٩٥	٧٦٢,٢٩٠	٦,٣٧١,٤٦٢	إجمالي التبرعات والإيرادات
					المصاريف والمساعدات
(٣,٣٨٣,١٣٠)	(٣,٢٣٣,٩١٧)	---	---	(٣,٢٣٣,٩١٧)	١٥ مصاريف الأنشطة
(١,٧٦٠,٣٣٠)	(١,٢٣٩,٤٨٩)	---	---	(١,٢٣٩,٤٨٩)	١٦ مصروفات جمع اموال
(١,٠٢٤,٤٧٤)	(٩٤١,٤٣٣)	---	---	(٩٤١,٤٣٣)	١٧ مصاريف عمومية وادارية
(٦,١٦٧,٩٣٤)	(٥,٤١٤,٨٣٩)	---	---	(٥,٤١٤,٨٣٩)	إجمالي المصاريف والمساعدات
٨٥٢,٠٥٥	٢,٠٥٧,٩٠٨	٣٣٨,٩٩٥	٧٦٢,٢٩٠	٩٥٦,٦٢٣	التغير في صافي الأصول
١,٨١٧,١١٨	٢,٦٦٩,١٧٣	٦٦٠,٩٧٦	١,٨٣٠,١٨٩	١٧٨,٠٠٨	صافي الأصول في بداية السنة
٢,٦٦٩,١٧٣	٤,٧٢٧,٠٨١	٩٩٩,٩٧١	٢,٥٩٢,٤٧٩	١,١٣٤,٦٣١	صافي الأصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٥٢,٠٥٥	٢,٠٥٧,٩٠٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
١٣,٣٢٩	٣١,١٣٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٠٠٣	٢,٦٢٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٤,٤٩٦	٢٣,٩٥٩	منافع الموظفين المكون
٨٩١,٨٨٣	٢,١١٥,٦٣١	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(٦٢,٧١٦)	(٣١٠,٦٣٠)	أرصدة مدينة أخرى
(٥,٠٣٢)	(٩٢,٢٥١)	أرصدة دائنة أخرى
---	٦٥,٧٠٠	ذمم دائنة
٨٢٤,١٣٥	١,٧٧٨,٤٥٠	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٤١,٨٢٥)	(٥٠٠)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٥,٠٠٠)	(٥,٧٥٠)	إضافات موجودات غير ملموسة
---	(١,٥٠٠,٠٠٠)	إضافات أصول حيوية
(١٤٦,٨٢٥)	(١,٥٠٦,٢٥٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٦٧٧,٣١٠	٢٧٢,٢٠٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٧٥٤,٢٠٨	٢,٤٣١,٥١٨	النقد وما في حكمه بداية السنة
٢,٤٣١,٥١٨	٢,٧٠٣,٧١٨	النقد وما في حكمه نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

- أ- جمعية بصمة تفاؤل لمرضى سرطان الأطفال هي جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٧٢) ٢/١٢/١٤٤١ هـ، وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في التالي:
١. تقديم الرعاية الصحية للمصابين من الأطفال بأمراض السرطان.
 ٢. تقديم الاستشارات الطبية في مجال سرطان الأطفال.
 ٣. التوعية الصحية لمرضى سرطان الأطفال قبل وبعد العلاج.
 ٤. المساهمة في علاج ذوي الدخل المحدود والأيتام وذوي الاحتياجات الخاصة.
 ٥. العمل على انشاء عيادات متخصصة للسرطان.
- ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمدينة الرياض.

٢ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية لجمعية بصمة تفاؤل لمرضى سرطان الأطفال وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٣-٢ المخزون

يتكون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ انتهاء القوائم المالية و يتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها أو من بضاعة مشتراة يتم اثباتها على أساس التكلفة الفعلية و طبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً و ذلك بالنسبة للملابس و المواد الغذائية.

٤-٢ الممتلكات والألات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة. تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والألات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها. يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والألات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

أثاث ومفروشات	١٠٪
أجهزة ومعدات	١٠٪
لوحات دعائية	١٠٪
سيارات	٢٠٪

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدر القابلة للاسترداد. يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

٥-٢ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناه بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناه في جميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير ملموسة قيد التطوير بالتكلفة، بعد الإثبات المبدئي. تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة. تطفأ الموجودات غير ملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر كما يلي:

برنامج محاسبي	١٥٪
موقع الكتروني	١٥٪

٦-٢ الموجودات الحيوية

تقاس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة ناقصا تكلفه البيع الا اذا كانت القيمة العادلة لا يمكن قياسها بشكل موثوق واذا كانت القيمة الحالية لا يمكن قياسها بشكل موثوق تظهر الموجودات الحيوية التي تم تربيتها داخليا بتكلفه التربية او النمو حتى يتم الإنتاج التجاري (يطلق عليها الزيادة في قيمة الموجودات الحيوية) ناقصا الاستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة ان وجدت. تحدد تكلفه صغار الموجودات الحيوية بتكلفه التربية او النمو وفقا للفئة العمرية. كما ان هذه الصغار لا تستهلك. تستهلك الموجودات الحيوية بطريقه القسط الثابت الى القيم الدفترية المتبقية لها على فترات.

٧-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

٨-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقد حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائده. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

٩-٢ التزامات منافع الموظفين

لدى الجمعية خطة منافع محددة وهي تتعلق بمدفوعات الخدمة الطويلة (مكافأة نهاية الخدمة) التي تفرضها الحكومة بموجب قانون العمل السعودي. وعادة ما تحدد خطة المنافع المحددة مبلغ (المكافأة) الذي سيتحصل عليه الموظف عند نهاية الخدمة، ويعتمد تحديد هذا الاستحقاق على عامل واحد أو عدة عوامل مثل السن وسنوات الخدمة والتعويض. يتم اثبات التزام المنفعة المحددة بقائمة المركز المالي بصافي القيمة الحالية للالتزام بموجب خطط المنفعة المحددة ناقصاً القيمة العادلة لأصول الخطة (إن وجدت). ويتم قياس التزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. وتحدد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم الدفعات المستقبلية بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ التقرير على سندات الشركات عالية الجودة، المقومة بالعملة التي ستدفع بها الاستحقاقات، وبحيث تكون شروط استحقاقها مقاربة لشروط التزامات منافع الموظفين ذات الصلة.

تقيد الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي ينشأ فيها.

يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

١٠-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الاثبات طبقاً للأساس النقدي.

يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من هبات ومنح في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

وتتكون الموارد المالية للجمعية مما يلي:

١. رسوم الانتساب لعضوية الجمعية
٢. التبرعات والهبات والوصايا والاقواف
٣. الزكوات ويتم صرفها في نشاطات الجمعية المشمولة في مصارف الزكاة
٤. إيرادات الأنشطة ذات العائد المالي
٥. الإعانات الحكومية
٦. عائدات استثمار ممتلكات الجمعية الثابتة والمنقولة
٧. ما يخصصه صندوق دعم الجمعيات للجمعية من دعم لتنفيذ برامج الجمعية وتطويرها

١١-٢ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين.

١٢-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

جمعية بصمة تفاعل لمرضى سرطان الأطفال

جمعية أهلية

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

-٤- النقد وما في حكمه

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٨٠,٧٥٩	٢٩١,٠٢٣	مصرف الراجحي ح/٢٧٨٦
٧٩٩,٠٧٥	٦١٢,٣١٠	مصرف الراجحي ح/٩٦٩٥
١,٠٥١,٦٨٤	١,٨٠٠,٣٨٥	البنك الأهلي
٢,٤٣١,٥١٨	٢,٧٠٣,٧١٨	المجموع

١-٤ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م.

-٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٤٣١,٥١٨	٢,٧٠٣,٧١٨	نقد وما في حكمه
٢,٤٣١,٥١٨	٢,٧٠٣,٧١٨	المجموع

-٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥١٩	---	مصروفات مدفوع مقدماً
١٨٥,٩١٧	٣٠٣,٦٥٤	ذمم موظفين وعهد
٥,٠٠٠	٤,٢٠٠	أرصدة مدينة أخرى
---	١٩٦,٢١٢	ضريبة القيمة المضافة
١٩٣,٤٣٦	٥٠٤,٠٦٦	المجموع

جمعية بصمة تفاعل لمرضى سرطان الأطفال
جمعية خيرية

الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٧ - الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	السيارات	لوحات دعائية	أجهزة ومعدات	أثاث ومفروشات	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١٦٩,٢٧٥	١٣١,٩١٣	٦,٣٠٠	٢٠,٣٤٩	١٠,٧١٣	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٥٠٠	---	٥٠٠	---	---	إضافات
١٦٩,٧٧٥	١٣١,٩١٣	٦,٨٠٠	٢٠,٣٤٩	١٠,٧١٣	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
					مجموع الاهلاك
١٨,٧٧٧	٨,٧٩٤	٦٤٧	٦,٨٩٩	٢,٤٣٧	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٣١,١٣٩	٢٦,٣٨٣	٦٣٣	٣,٥٥٢	١,٠٧١	إضافات
٤٩,٩١٦	٣٥,١٧٧	١,٢٨٠	٩,٩٥١	٣,٥٠٨	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
					صافي القيمة الدفترية
١٥٠,٤٩٨	١٢٣,١١٩	٥,٦٥٣	١٣,٤٥٠	٨,٢٧٦	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
١١٩,٨٥٩	٩٦,٧٣٦	٥,٥٢٠	١٠,٣٩٨	٧,٢٠٥	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٨ - الموجودات غير الملموسة

المجموع	برامج	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٢٤,٢٠٠	٢٤,٢٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	إضافات
٢٩,٩٥٠	٢٩,٩٥٠	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
مجمع الاطفاء		
٣,٩٤٣	٣,٩٤٣	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٢,٦٢٥	٢,٦٢٥	إضافات
٦,٥٦٨	٦,٥٦٨	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية		
٢٠,٢٥٧	٢٠,٢٥٧	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٢٣,٣٨٢	٢٣,٣٨٢	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٩ - الموجودات الحيوية

المجموع	ابل	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	القياس على أساس القيمة العادلة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	*إضافات خلال السنة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
تكلفة البيع		
---	---	تكلفة البيع
---	---	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية		
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

*بتاريخ ٠٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م تم شراء ١٠ ابل ولم تقم الإدارة بتقييم الابل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وتعتقد الإدارة بعدم

وجود اختلاف جوهري كما لو تم التقييم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٠- مخصص منافع الموظفين

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٢٤,٤٩٦	رصيد اول السنة
٢٤,٤٩٦	٢٣,٩٥٩	المكون خلال السنة
٢٤,٤٩٦	٤٨,٤٥٥	الرصيد في نهاية السنة

اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح لها في إطار المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة وتعتبر الجمعية بأن التعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي لا يختلف جوهرياً عن أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١١- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١,١٦٤	ذمم موظفين
١٠٢,٠٤٠	٨,٦٢٥	مصاريف مستحقة
١٠٢,٠٤٠	٩,٧٨٩	المجموع

١٢- صافي الأصول

أ- صافي الأصول المقيدة

الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	المحرر من القيود خلال السنة	المقيد خلال السنة	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
---	(١٠٨,٤٥٢)	١٠٨,٤٥٢	---	تبرعات الزكاة
١,٨٣٤,٥٦٦	(٨٢٤,٤٣٨)	٢,٣٥٥,١٤١	٣٠٣,٨٦٣	تبرعات برنامج البطاقة العلاجية
٢٢,١٥٧	---	٣,١٦٢	١٨,٩٩٥	تبرعات الغذاء العضوي
٢٦,١٩٣	(٤,٣٢٩)	١١,٥٧٧	١٨,٩٤٥	مسار المستلزمات العلاجية
---	(١٥٨,١٣٢)	١٥٨,١٣٢	---	مسار السكن
---	(٨,٨٤٥)	٥,٩٧٣	٢,٨٧٢	برنامج تحقيق الأمنيات
١٠٠,٠٠٠	---	---	١٠٠,٠٠٠	برنامج العمرة
٥٥,١٤٤	(٨٣٤)	٤,٢٠٩	٥١,٧٦٨	هدية العيد
---	(٥٣,٨٠٢)	٤٣,٣٨٥	١٠,٤١٧	كسوة الشتاء
٥٩,١٨١	---	---	٥٩,١٨١	المستلزمات الدراسية

---	(٣٤,٨١٥)	٣٤,٨١٥	---	تبرعات السلة الغذائية
٣١,٠٣١	---	---	٣١,٠٣١	أسهم المشاريع
٤٢١,٧٩٩	(١٩٣,٥٠٠)	١٦٦,٨٦٣	٤٤٨,٤٣٦	كفالة مريض
٣٩,٠٠١	---	٢٢,٣٦٠	١٦,٦٤١	تبرعات الكفالة الدائمة
٣,٤٠٨	---	٥٨	٣,٣٥٠	بطاقة اهداء
---	(٧٦٤,٦٩٠)	---	٧٦٤,٦٩٠	عطاء وشفاء
---	(١,٧٦٩,٨٧٠)	١,٧٦٩,٨٧٠	---	تبرعات برنامج البطاقة العلاجية - منصة احسان
---	(٤٠٠,٠٠٠)	٤٠٠,٠٠٠	---	تبرعات مسار السكن - منصة احسان
---	(٧٥,٠٠٠)	٧٥,٠٠٠	---	تبرعات كسوة الشتاء منصة احسان
---	(٤٩٨,٩٤٢)	٤٩٨,٩٤٢	---	المنح الحكومي - دعم التشغيل
---	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	---	المنح الحكومي الاستدامة المالية
---	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	---	المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي
٢,٥٩٢,٤٧٩	(٥,٠٤٥,٦٤٩)	٥,٨٠٧,٩٣٩	١,٨٣٠,١٨٩	المجموع

ب- صافي أصول الاوقاف

الرصيد كما في م ٢٠٢٣/١٢/٣١	المحرم من القيود خلال السنة	المقيد خلال السنة	الرصيد كما في م ٢٠٢٢/١٢/٣١	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٩٩,٩٧١	(٩٨,١٥٢)	٤٣٧,١٤٧	٦٦٠,٩٧٦	الصدقة الجارية
٩٩٩,٩٧١	(٩٨,١٥٢)	٤٣٧,١٤٧	٦٦٠,٩٧٦	المجموع

١٣- تبرعات منصة احسان

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢٢,٥٩٦	١,٧٦٩,٨٧٠	تبرعات برنامج البطاقة العلاجية
٢٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	تبرعات مسار السكن
---	٧٥,٠٠٠	تبرعات كسوة شتاء
٧٢٢,٥٩٦	٢,٢٤٤,٨٧٠	المجموع

١٤- التبرعات المقيدة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٧٨,٨٣٣	٢,٣٥٥,١٤١	تبرعات برنامج البطاقة العلاجية
٨١٢,٧٧٠	١٦٦,٨٦٣	تبرعات كفالة مريض
٥٠,٩٤٦	١٥٨,١٣٢	تبرعات مسار السكن
٨٥,٦٦١	١٠٨,٤٥٣	زكاة
---	٤٣,٣٨٥	تبرعات كسوة شتاء
---	٣٤,٨١٤	تبرعات السلة الغذائية
٢٣,٣٥٦	٢٢,٣٦٠	تبرعات الكفالة الدائمة
١٠٨,٢٤٢	---	تبرعات شراء أصول
١٣٨,٨٢٨	---	تبرعات عمرة
---	---	تبرعات عطاء وشفاء
٧٥٨,٨٢٠	---	تبرعات صدقات
١٠٤,٩١١	٢٤,٩٧٩	متنوعة
٣,٦٦٢,٣٦٧	٢,٩١٤,١٢٧	المجموع

١٥- مصاريف الأنشطة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٤١٩,٠٩٨	١,٩٦٩,٥٢٦	برنامج البطاقات العلاجية
٣٥٥,٠٣٤	٤٥٦,٦٦٤	مصاريف مسار السكن
١٥٩,١٨٠	١٩٣,٥٠٠	كفالة علاج
---	١٧٨,٠٠٠	كسوة شتاء
٧٠,٠٠٠	١٦٤,٣٩٩	رواتب وما في حكمها
٤٣,٥٠٠	١٣٢,٠٠٠	السلة الغذائية
٢٩,٨٣٥	٣١,٦١٩	برامج وأنشطة
٢٣٣,٢٥٧	---	برنامج العمرة
١٦,٦٣٤	---	ايجارات
٥٦,٥٩٢	١٠٨,٢٠٩	متنوعة
٣,٣٨٣,١٣٠	٣,٢٣٣,٩١٧	المجموع

١٦- مصاريف جمع أموال

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٩٩,٠٨٠	٧٥٤,٤٣٣	رسوم جمع التبرعات
٤٩٨,٢٥٠	٢٢٠,٣٦٦	دعاية وإعلان
٢٦٣,٠٠٠	٢٦٤,٦٩٠	رواتب وما في حكمها
١,٧٦٠,٣٣٠	١,٢٣٩,٤٨٩	

١٧- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧١,٦٥٤	٤٣٣,٢١٦	رواتب وأجور وما في حكمها
١١١,٣٠٠	١١٣,٦٦٠	رواتب متعاونين
٦٥,٣٥٩	٩١,٥١١	ايجار
١٥١,٤٣٧	٧٣,٠٠٠	مكافئات
١٣,٣٢٩	٣١,١٣٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٠٩٤	٢٧,٥٤٦	تأمينات اجتماعية
٣٨,٢٠٠	٢٦,٤٦٠	أتعاب مهنية
١٠,٣١٢	٢٤,٥٩٣	قرطاسية ومطبوعات
٢٤,٤٩٦	٢٣,٩٦٠	مصروف منافع الموظفين
١,٥٧٧	١١,٣٨٤	صيانة
٧,٢١٦	٨,٦٩٩	هاتف وبريد وانترنت
٥,٠٥٥	٨,٤٢٦	ضيافة ونظافة
٢,٠٠٣	٢,٦٢٤	إطفاء أصول غير ملموسة
١٠٢,٣٧٨	٢,٢٦٧	مصاريف بنكية
١,٠٠٨	٩١٦	كهرباء ومياه
٢٩٨,٢٠٩	---	ضريبة القيمة المضافة
٨٥٠	---	دعاية واعلان
١٠,٩٩٧	٦٢,٠٣٢	متنوعة
١,٠٢٤,٤٧٤	٩٤١,٤٣٣	المجموع

١٨- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م.

١٩- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م.

٢٠- إدارة المخاطر المالية

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

مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقترض فإنها تقترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطالباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية. وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

٢١- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١/٠١/١٤٤٦ هـ، الموافق ٢٠٢٤/٠٧/٠٧ م.