

مركز الملك سلمان الاجتماعي – جمعية خيرية
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦)
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

مركز الملك سلمان الاجتماعي – جمعية خيرية
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحة	الفهرس
٣ – ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٠ – ٧	إيضاحات مرفقة بالقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة
مركز الملك سلمان الاجتماعي – جمعية خيرية
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦)
الرياض - المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لمركز الملك سلمان الاجتماعي – جمعية خيرية (مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦) ("الجمعية") والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمور الموضحة في قسم "أساس الرأي المتحفظ"، فإن القوائم المالية المرفقة، تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي، وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي المتحفظ:

- لم تقم الجمعية بفصل قيمة الممتلكات والألات والمعدات عن قيمة العقارات الاستثمارية وفقاً لمتطلبات القسم (١٧) والقسم (١٦) للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، لم تقم الجمعية بعكس نتائج الاستثمار في الشركات التابعة (شركة واحدة الصحة – شركة ذات مسؤولية محدودة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وفقاً لمتطلبات القسم (١٤) للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم وكذلك لم تقم بإعداد قوائم مالية موحدة. والتحفظ مستمر منذ القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

- ان الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، ونود ان نلفت الانتباه الي انه تم اخطار شركة واحدة الصحة (الجمعية التابعة) بأن الأرض المقام عليها المستشفى قد دخلت بالكامل ضمن حيز مشروع حديقة الملك سلمان ولم يتم إخطار الجمعية بموعد محدد لإخلاء المستشفى.
- تم مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بواسطة مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأيه المتحفظ "فقرة أساس الرأي المتحفظ" في تقريره الصادر في تاريخ ١٩ جمادي الآخر ١٤٤٤ هـ الموافق ١٢ يناير ٢٠٢٣م.

تقرير المراجع المستقل - تنمية

مركز الملك سلمان الاجتماعي - جمعية خيرية

(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم 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 المسؤولون عن الإشراف 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 الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، 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 أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويُعد خطر عدم اكتشاف 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.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملته 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.

تقرير المراجع المستقل - تنمة
مركز الملك سلمان الاجتماعي - جمعية خيرية
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦)

التقرير حول المتطلبات النظامية والرقابية الأخرى:
وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة لنظام الدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

شركة عادل أبو الخير وعبد الله أبو الخير
محاسبون ومراجعون قانونيون

التاريخ: ٢٧ شعبان ١٤٤٤ هـ
الموافق: ١٩ مارس ٢٠٢٣ م

(عبد الله عادل أبو الخير - ترخيص رقم ٥٨٦)



مركز الملك سلمان الاجتماعي – جمعية خيرية
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(بالريالات السعودية)		إيضاح	الأصول
٢٠٢١	٢٠٢٢		
			أصول غير متداولة
١٣١,٢٧١,٣٣٧	١٢٩,٧٨٢,٩٩٧	٤	ممتلكات ومعدات، صافي
٣,٩٣٦,٤٩٠	٢,٠١٩,٣٣٤	٥	مشروعات تحت التنفيذ
١٣٥,٢٠٧,٨٢٧	١٣١,٨٠٢,٣٣١		مجموع الاصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٥٣,٤٧١,٦٥٤	٤١,٦٠١,٤٢١		نقدية وما في حكمها
١,٩٦٣,٧٤٧	٢,٨١٠,٨٦٨	٦	أرصدة مدينة أخرى
٥٥,٤٣٥,٤٠١	٤٤,٤١٢,٢٨٩		مجموع الاصول المتداولة
			الاستثمارات والاصول المالية
٣,٨٠٠,٠٠٠	٣,٨٠٠,٠٠٠	٧	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
١٩,٥٠٠,٠٠٠	١٩,٥٠٠,٠٠٠	٨	استثمارات في رؤوس أموال الشركات
٢٣,٣٠٠,٠٠٠	٢٣,٣٠٠,٠٠٠		مجموع الاستثمارات والاصول المالية
٢١٣,٩٤٣,٢٢٨	١٩٩,٥١٤,٦٢٠		مجموع الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٥,٩١٠,٣٧٩	٥,٨٠٠,٨٦١	٩	التزامات منافع محددة للموظفين
٥,٩١٠,٣٧٩	٥,٨٠٠,٨٦١		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١,٦١٠,٨١٢	٢,٠٨٣,٠٨٩	١٠	مصرفات مستحقة أرصدة دائنة أخرى
١,٦١٠,٨١٢	٢,٠٨٣,٠٨٩		مجموع الالتزامات المتداولة
٧,٥٢١,١٩١	٧,٨٨٣,٩٥٠		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٥,٥٩٩,٩١٥	٧,٥٩٩,٩١٥		صافي الأصول المقيمة
٢٠٦,٥٧٢,١٢٢	١٨٩,٧٨٠,٧٥٥		صافي الأصول غير المقيمة
(٥,٧٥٠,٠٠٠)	(٥,٧٥٠,٠٠٠)	٧	خسائر أسهم غير محققة
٢٠٦,٤٢٢,٠٣٧	١٩١,٦٣٠,٦٧٠		مجموع صافي الأصول
٢١٣,٩٤٣,٢٢٨	١٩٩,٥١٤,٦٢٠		مجموع الالتزامات وصافي الاصول

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مركز الملك سلمان الاجتماعي – جمعية خيرية
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(بالريالات السعودية)				إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢	مقيدة	غير مقيدة		
					الإيرادات والمكاسب
١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-		التبرعات النقدية العامة
٢٩٤,٢٠٠	-	-	-		التبرعات النقدية المقيدة
٣٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	-	٢٤,٠٠٠		اشتراكات أعضاء
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	-		اعانات الوزارة
٢,١١٩,٣٢٢	٢,٩٥٢,١٠١	-	٢,٩٥٢,١٠١	١١	إيرادات الأنشطة
١,٣٥٩,٦٠٤	١,٦٧٣,٠٤٧	-	١,٦٧٣,٠٤٧	١٢	إيراد العقارات
٤٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-		عائدات الاستثمارات في شركة واحدة
٤٨,٨٠٣,١٢٦	٦,٦٤٩,١٤٨	٢,٠٠٠,٠٠٠	٤,٦٤٩,١٤٨		إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
٢,٧٢٥,٧٦٣	٢,٩٥٧,٤٧٠	-	٢,٩٥٧,٤٧٠	١٣	مصروفات الأنشطة
-	٣١٧,٨٣٧	-	٣١٧,٨٣٧		مصروفات العقارات
١٣,٣١١,٩٢٣	١٢,٨٣١,٢٣٢	-	١٢,٨٣١,٢٣٢	١٤	المصروفات العمومية والإدارية
٣,٧٣٧,٥٧٠	٣,٧٧٤,٠٣٠	-	٣,٧٧٤,٠٣٠	٤	أهلاك الممتلكات والألات المعدات
-	٢٥٦,٨٢٠	-	٢٥٦,٨٢٠		خسائر بيع أصول غير متداولة
١٩,٧٧٥,٢٥٦	٢٠,١٣٧,٣٨٩	-	٢٠,١٣٧,٣٨٩		إجمالي المصروفات والخسائر
٢٩,٠٢٧,٨٧٠	(١٣,٢٣١,٤١٤)	٢,٠٠٠,٠٠٠	(١٥,٤٨٨,٢٤١)		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
٨٤٠,٧٦٦	٢٧٥,٠٠٠	-	٢٧٥,٠٠٠	١٥	إيرادات أخرى
٣٧٩,٩٩٦	(١,٥٧٨,١٢٦)	-	(١,٥٧٨,١٢٦)	١٦	تسويات سنوات سابقة
١,٢٢٠,٧٦٢	(١,٣٠٣,١٢٦)	-	(١,٣٠٣,١٢٦)		التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٣٠,٢٤٨,٦٣٢	(١٤,٧٩١,٣٦٧)	٢,٠٠٠,٠٠٠	(١٦,٧٩١,٣٦٧)		التغير في صافي الأصول
١,٨١,٩٢٣,٤٠٥	٢١٢,١٧٢,٠٣٧	٥,٥٩٩,٩١٥	٢٠٦,٥٧٢,١٢٢		صافي الأصول في ٠١ يناير
٢١٢,١٧٢,٠٣٧	١٩٧,٣٨٠,٦٧٠	٧,٥٩٩,٩١٥	١٨٩,٧٨٠,٧٥٥		صافي الأصول في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مركز الملك سلمان الاجتماعي – جمعية خيرية
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٠,٢٤٨,٦٣٢	(١٤,٧٩١,٣٦٧)	التغير في صافي الأصول
٣,٧٣٧,٥٧٠	٣,٧٧٤,٠٣٠	إستهلاكات ممتلكات ومعدات
٨٧٨,٤٦٠	٩١٤,٨٧٦	المكون من التزامات منافع محددة للموظفين
-	٢٥٦,٨٢٠	خسائر بيع أصول غير متداولة
٣٤,٨٦٤,٦٦٢	(٩,٨٤٥,٦٤١)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة:
(٤٢٥,٤٢٦)	(٨٤٧,١٢١)	أرصدة مدينة أخرى
٦٧٤,٧٦٣	٤٧٢,٢٧٧	مصرفات مستحقة أرصدة دائنة أخرى
٥٢,٥٠٠	-	خطاب ضمان بنكي
(١,٠٣٣,٥٣١)	(١,٠٢٤,٣٩٤)	التزامات منافع محددة للموظفين مدفوعة
٣٤,١٣٢,٩٦٨	(١١,٢٤٤,٨٧٩)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٢٧٢,٩٣٥)	(٢,٥٤٢,٥١٠)	إضافات الممتلكات والألات والمعدات
(١,٨١٢,٦١٨)	١,٩١٧,١٥٦	استبعادات مشروعات تحت التنفيذ
(٢,٠٨٥,٥٥٣)	(٦٢٥,٣٥٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٧٥٠,٠٠٠)	-	مكاسب غير محققة
(٧٥٠,٠٠٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣١,٢٩٧,٤١٥	(١١,٨٧٠,٢٣٣)	صافي التغير في النقدية وما في حكمه
٢٢,١٧٤,٢٣٩	٥٣,٤٧١,٦٥٤	النقدية وما في حكمها في ٠١ يناير
٥٣,٤٧١,٦٥٤	٤١,٦٠١,٤٢١	النقدية وما في حكمها في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- التكوين والنشاط

مركز الملك سلمان الاجتماعي – جمعية خيرية، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦ بتاريخ ١١/٢٩/١٤١٤هـ الموافق ١٠/٥/١٩٩٤م، مركزها الرئيسي:- الرياض – المملكة العربية السعودية.

١-١ أهداف الجمعية:

- تقديم الرعاية الصحية والنصائح الصحية والوقائية للأسر السعودية.
- تقديم الاحتياجات الاجتماعية الأساسية والمشورة والتوجيه والمعلومات النافعة للأسر السعودية.
- تقديم خدمات تناسب كافة أفراد الأسر السعودية خلال نشاطات اللياقة البدنية وبرامج اللقاءات والنشاطات الاجتماعية والترفيهية والتعليمية.
- تقديم التوعية الصحية والتثقيف للأسر السعودية.
- تقديم العون للمرأة من خلال برامج التدريب المخصصة لرائدات الأعمال أو البرامج المخصصة للأسر السعودية.
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

١-٢ السنة المالية: -

تبدأ السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

٢- أسس الإعداد

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعيار المحاسبي للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية ويتبع الجمعية قاعدة الاستحقاق المحاسبي في تسجيل الإيرادات والمصروفات وعلى أساس مبدأ استمرارية النشاط.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك.

٢-٤ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول الخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة
فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

٣-١ تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة
تقوم الجمعية بإظهار الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول.
تعتبر الأصول متداولة وذلك:
- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة التشغيل العادية
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية؛ أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية التزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة الالتزامات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة التشغيل العادية، أو
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية كافة الالتزامات الأخرى كـ "غير متداولة"

٣-٢ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفق النقدي، فإن النقد وما في حكمه يشمل على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات الأخرى العالية السيولة قصيرة الأجل والتي فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتأمينات المحتجزة .

٣-٣ مصروفات مدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

يتمثل رصيد المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى في كافة أرصدة الذمم بخلاف أرصدة الذمم التجارية من مصاريف مدفوعة مقدماً أرصدة ذمم العاملين والتأمينات المستردة وأخرى بحيث تدرج المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى بعد استبعاد المخصصات المكونة مقابل الديون المشكوك في تحصيلها.

٣-٤ إستثمارات مالية متاحة للبيع

هي الإستثمارات التي يتم شراؤها بنية عدم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ولغير أغراض المتاجرة ولا يملك الجمعية أي تأثير جوهري أو سيطرة، وتقيد هذه الإستثمارات مبدئياً بالتكلفة ولاحقاً بعد قياسها بالقيمة العادلة وتتمثل هذه الإستثمارات في محافظ أسهم لدى بنوك محلية وتدرج ضمن أصول غير متداولة ما لم يكن هناك نية لبيعها في السنة المالية اللاحقة ويتم قياسها على أساس القيمة السوقية في تاريخ المركز المالي و يتم اثبات المكاسب أو الخسائر غير المحققة في بند مستقل ضمن صافي الأصول ويتم اثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض غير المؤقت ضمن قائمة الأنشطة، كما ان المكاسب و الخسائر المحققة من بيع هذه الإستثمارات تظهر ضمن قائمة الأنشطة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

٥- الممتلكات والآلات والمعدات

تمثل الممتلكات والآلات والمعدات للجمعية والى تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كافة تكاليف المصاريف القابلة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية المقدرة ، للأصول كما يلي:

فئة الممتلكات والمعدات	النسبة	لوحات إعلانية	النسبة
مباني وعقارات	٣٪	١٥٪	
أثاث ومفروشات	١٠٪	مكائن والآلات	١٥٪
السيارات	١٢٪		

يتم مراجعة القيمة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

تحمل مصاريف الصيانة والإصلاح على قائمة الأنشطة. يتم رسمة التحسينات التي تزيد بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني .

يتم الاعتراف ببند الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاد الأصل أو عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم إدراج أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي المتحصلات والاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الأنشطة.

٦- مشروعات تحت التنفيذ

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتدرج ضمن الأصول غير المتداولة وتتضمن تكلفة الدفعات والمشروعات الرأسمالية تكلفة الانشاء بالإضافة الى كافة التكاليف المباشرة التي يتم انفاقها على المشروع ليصل الى الحالة التي تجعله صالحا للاستخدام.

٧- الانخفاض في قيمة الأصول المالية وعدم إمكانية تحصيلها

عند وجود مؤشرات هبوط بتاريخ كل قائمة مركز مالي يتم اجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة اصل مالي محدد وفي حالة وجود مثل هذا الدليل يتم اثبات خسارة الانخفاض في قائمة الأنشطة يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

أ- بالنسبة للأصول المثبتة بالقيمة العادلة – يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصا خسائر الانخفاض المثبتة سابقا في قائمة الأنشطة.

ب- بالنسبة للأصول المثبتة بالتكلفة – يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الأعلى من القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه والقيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع.

٨- الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع

يمثل الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع المبالغ التي يتم سدادها مستقبلا مقابل السلع والخدمات المستلمة سواء قدم عنها فواتير أو لم يقدم

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تامة
فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:
٩-٣ الأصول المقيّدة وغير المقيّدة وأصول الأوقاف
الأصول المقيّدة:

تعد الأصول المقيّدة 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 المقيّدة أصولاً متداولة، أو إستثمارات وأصولاً مالية، أو أصول ثابتة، أو أصول غير ملموسة.

الأصول غير المقيّدة:

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

أصول الأوقاف:

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضى باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

١٠-٣ الإيجارات

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي عندما تحول شروط الإيجار جميع مخاطر ومزايا الملكية للأصل المؤجر بشكل جوهري إلى الجمعية. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي .

الجمعية كمستأجر:

يتم إثبات الحقوق في الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار تمويلي كأصول لدى الجمعية بالقيمة العادلة للعقارات المؤجرة (أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار إذا كانت أقل) عند بداية عقد الإيجار، يدرج الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزام تأجير تمويلي. يتم توزيع دفعات الإيجار بين التكاليف التمويلية وتخفيض التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم تحميل تكاليف التمويل في قائمة الأنشطة . تدرج الأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن الممتلكات والمعدات، ويتم استهلاكها وتقييمها لتحديد خسائر الانخفاض في القيمة بنفس الطريقة التي تعامل بها الأصول المملوكة.

الجمعية كمؤجر:

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الأصول الجوهريّة كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمة الأنشطة خلال الفترة التي يكتسب خلالها..

١١-٣ منافع للموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل:

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبالغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة.

منافع الموظفين طويلة الأجل:

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطة مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

٣-١٢ ضريبة القيمة المضافة

- تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- في حال وجود نشاط تجارى لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقديم اقرارتها بناء على ذلك.

٣-١٣ المخصصات

يجب على الجمعية إثبات المخصصات:

- عندما يكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.
- عندما يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.
- عند تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

٣-١٤ قائمة الأنشطة

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

١- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ،او في صورة أصول أخرى من جهة أخرى ، او تعد سداداً او إسقاطاً لما عليها من التزامات من خلال عملية تبادلية تتم من قبل جهة أخرى . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عندما يتوفر ثلاثة شروط:

- أن يتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع او التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف وبما يسمح له تحديد كيفية استخدامه بالمستقبل.

- أن يتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه ، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:

- التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات

- التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها او توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول

الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

- التبرعات العينية – أصول بغرض إعادة استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة ضمن قائمة الأنشطة ، وضمن مجموعة الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٣-١٤ قائمة الأنشطة - تتمة

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

- الخدمات التطوعية:

يتم اثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية، أو تجهيزات، أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة الأدلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

- التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، أو أى وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها تؤكد وجود التعهد . ويعد الاتفاق الذي يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة مشمولة النفاذ نظاماً بتقديم تبرع.

- المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

- الإيرادات التشغيلية الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم الخدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً من الطرفين.

- إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، وانقضاء القيود بمرور الوقت أو استيفاء القيود من الجمعية.

المصروفات والمساعدات:

مصروفات النشاط

تتمثل مصروفات النشاط في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة الى المحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

٣-١٠ صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبها وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى:

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات أو أصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

صافي الأصول المقيدة:

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعي، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها ، أو استثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-٢ التدفقات النقدية:

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

مركز الملك سلمان الاجتماعي – جمعية خيرية
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦)

إيضاحات مرفقة بالقرآن الم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- ممتلكات ومعدات، صافي

(بالريالات السعودية)						
ممتلكات هوام وأجهزة أمن وسلامة	أجهزة مكتبية وحاسب الي	أجهزة كهربائية وستيرال وهوائف	اثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الأراضي
التكلفة						
٩٧٤,٦٣٧	١,٤١٨,٩٠١	٥٩١,٦٠٢	٥,٦٦٣,٠٢٧	١,٤٣٥,٥٤٥	١٣٣,٦٦٤,٧٥٣	٥٧,٠٨٦,٤٠٠
١,٤٥٨,٩٧٠	٣٦,٦٨٠	٤,٥٤٦	٥٧,١٠٣	(٤٧٤,٠٣٨)	٢٤٣,٥٧٢	-
٢,٤٣٣,٦٠٧	١,٤٥٥,٥٨١	٥٩٦,١٤٨	٥,٧٢٠,١٣٠	٩٥١,٥٠٧	١٣٣,٩٠٨,٣٢٥	٥٧,٠٨٦,٤٠٠
٤٨٢,٨٦٨	١,٢١٠,١٠٥	٤٨٩,٠٩٨	٤,٥٠٩,٨٩٨	١,١٥٨,٩٢٧	٧٢,٧٤٨,١٤٤	-
٢٥٨,٠٩٤	٣٤,٢٩٦	١٠,٢٤١	١١٦,٧٧٨	١,٩٥٦	٢,٤٤١,٠٥٢	-
				(٢١٧,٢١٨)		-
٧٤٠,٩٦٢	١,٢٤٤,٤٠١	٤٩٩,٣٣٩	٤,٦٢٦,٦٧٦	٩٤٣,٦٦٥	٧٥,١٨٩,١٩٦	-
١,٦٩٢,٦٤٥	٢١١,١٨٠	٩٦,٨٠٩	١,٠٩٣,٤٥٤	٧,٨٤٢	٥٨,٧١٩,١٢٩	٥٧,٠٨٦,٤٠٠
٤٩١,٧٦٩	٢٠٨,٧٩٦	١٠٢,٥٠٤	١,١٥٣,١٢٩	٢٦٦,٦١٨	٦٠,٩١٦,٦٠٩	٥٧,٠٨٦,٤٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م						
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م						
صافي القيمة الدفترية						
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م						
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م						
الاستهلاك المتراكم:						
١ يناير ٢٠٢٢ م						
الاستهلاك خلال السنة						
الاستيعادات خلال السنة						
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م						

مركز الملك سلمان الاجتماعي – جمعية خيرية
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦)

إيضاحات مرفقة باللقوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- ممتلكات ومعدات، صافي (تتمه)

(بالريالات السعودية)

الخطوة الاستراتيجية	معدات المطبخ	محطة كهرباء	معدات رياضية	خزان حديدية	لوحات إعلانية	تحديث مصاعد الويزية	عدد وأنوات وخزانات مياه ومضخات
التكلفة							
١ يناير ٢٠٢٢	-	١,٢٦٩,٦٢٠	٢,٥١٩,٥٢٢	٤,٠٧٩,٣٣٤	٧٦٩,٦٣٢	٢٢٦,٠٣١	١,٤٣١,٦٨٠
إضافات خلال السنة	٧٣٤,٤٠٠	-	-	٤,٦٠٥	-	-	١,٤٠٧,١٣٥
الإستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٧٣٤,٤٠٠	١,٢٦٩,٦٢٠	٢,٥١٩,٥٢٢	٤,٠٨٣,٩٣٩	٧٦٩,٦٣٢	٢٢٦,٠٣١	١,٤٣١,٦٨٠
الاستهلاك المقرّر	-	١,٢٢٨,٧٩٠	١,٤٦٨,٠٧٨	٣,٦٠٣,٥١٣	١٩٤,٤١٣	١٥١,٥٢٠	١,٠٧٤,٥٠٣
١ يناير ٢٠٢٢	١١٠,١٦٠	٤,٠٨٣	١٠٥,١٤٤	٧١,٦٣٩	١٤,٣٨٠	٧,٤٥٠	٣٥,٧١٧
الإستهلاك خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-
الإستبعادات خلال السنة	١١٠,١٦٠	١,٢٣٢,٨٧٣	١,٥٧٣,٢٢٢	٣,٦٧٥,١٥٢	٢٠٨,٧٩٣	١٥٨,٩٧٠	١,١١٠,٢٢٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٢٤,٢٤٠	٣٦,٧٤٧	٩٤٦,٣٠٠	٤٠٨,٧٨٧	٥٦٠,٨٣٩	٦٧,٠٦١	٣٢١,٤٦٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	٤٠٠,٨٣٠	١,٠٥١,٤٤٤	٤٧٥,٨٢١	٥٧٥,٢١٩	٧٤,٥١١	٣٥٧,١٧٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢١							١٨٣,٤٢٩

مركز الملك سلمان الاجتماعي – جمعية خيرية
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦)

إيضاحات مرفقة باللقائمة المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- ممتلكات ومعدات، صافي (تتمه)

(بالريالات السعودية)

الإجمالي	ملعب الجولف	محطة معالجة المياه	اصصال زراعية وتشجير	شق طريق وتوصيل المياه	الخيام وبيت الشعر	معدات المسرح	معدات طبية
٢٢٨,٣٧٣,٢٨٦	٦١,٥٦٢	٨٦٩,١٤٥	٨,٦٦٧,٥٢٣	٤٠١,٧٥٠	٨٤٠,٤٧٠	٤,٤٥٩,٥٨٧	٥٤٥,٤٣٠
٢,٥٤٢,٥١٠	-	-	-	-	-	-	١,٦٣٤
(٤٧٤,٠٣٨)	-	-	-	-	-	-	-
٢٣٠,٤٤١,٧٥٨	٦١,٥٦٢	٨٦٩,١٤٥	٨,٦٦٧,٥٢٣	٤٠١,٧٥٠	٨٤٠,٤٧٠	٤,٤٥٩,٥٨٧	٥٤٧,٠٦٤
٩٧,١٠١,٩٤٩	٦١,٥٥٨	٨٦٩,١٤١	٢,٧٦٧,٨٦٨	١٦٠,٥٠٨	٨٣٦,٧٣٧	٢,٤٥٤,٦٨٣	٤٠٧,٨٩١
٣,٧٧٤,٠٣٠	-	-	٢٩٤,٩٨٢	٩,٦٥٠	٣٧١	٢٠٠,٥٠٩	٢٠,٧٧٩
(٢١٧,٢١٨)	-	-	-	-	-	-	-
١٠٠,٦٥٨,٧٦١	٦١,٥٥٨	٨٦٩,١٤١	٣,٠٦٢,٨٥٠	١٧٠,١٥٨	٨٣٧,١٠٨	٢,٦٥٥,١٩٢	٤٢٨,٦٧٠
١٢٩,٧٨٢,٩٩٧	٤	٤	٥,٦٠٤,٦٧٣	٢٣١,٥٩٢	٣,٣٦٢	١,٨٠٤,٣٩٥	١١٨,٣٩٤
١٣١,٢٧١,٣٣٧	٤	٤	٥,٨٩٩,٦٥٥	٢٤١,٢٤٢	٣,٧٣٣	٢,٠٠٤,٩٠٤	١٣٧,٥٣٩

التكلفة

١ يناير ٢٠٢٢ م

اضافات خلال السنة

الإستبعادات خلال السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الاستهلاك المتراكم

١ يناير ٢٠٢٢ م

الإستهلاك خلال السنة

الإستبعادات خلال السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

مركز الملك سلمان الاجتماعي – جمعية خيرية
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦)

إيضاحات مرفقة بالقوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥- مشروعات تحت التنفيذ

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩٩,٧٥٠	-	مبنى القسم النسائي – (استشاري مكتب الجرياء)
٩٨,٠٠٠	٩٨,٠٠٠	مبنى عمارة العزيزية – (استشاري مكتب الجرياء)
٦٩٨,٣٩٠	٦٩٨,٣٩٠	مشروع اعمال الدفاع المدني – (شركة الانتماء)
-	٩٦,٠٠٠	مؤسسة اشجار وزهور للتجارة
١٤٩,٧١٢	١٤٩,٧١٢	شركة عقارات التجزئة مشروع السوق التجاري
٤٩,٦٠٠	-	مكتب السيف للاستشارات الهندسة مشروع السوق التجاري
٥٢٨,٠٠٠	-	مكتب البيئة للاستشارات الهندسية مشروع التوسعة
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	دراسات مشروعات مستقبلية (شركة السقف الفضي)
٦,٥٠٠	٦,٥٠٠	عقد شهادة الايزو (شركة ريناد)
١,٣٤٧,٣٠٦	-	مشروع اعمال الدفاع المدني (شركة السقف الفضي وشركة عصر الطاقة)
٤٠,٢٠٠	٤٠,٢٠٠	استكمال نظام تقني (حلول الاعمال)
٢٣,٠٠٠	٣٤,٥٠٠	تصميم وتفعيل الكتروني (مؤسسة أوامر الشبكة)
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	عقد ترويج اعلامي (مؤسسة يونا)
٨١٦,٠٣٢	٨١٦,٠٣٢	مشروع تصميم نظام التقنية للمعلومات – أسس الإقليمية
٣,٩٣٦,٤٩٠	٢,٠١٩,٣٣٤	

٦- أرصدة مدينة أخرى

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٠٤٦,٣٦١	٩٤٨,٢٣٣	مصروفات مدفوعة مقدمة
٢٧,٦٥٢	٨,٦٩٧	سلف وعهد موظفين
٨٨٩,٧٣٤	١,٨٥٣,٩٣٨	ضريبة قيمة مضافة
١,٩٦٣,٧٤٧	٢,٨١٠,٨٦٨	

٧- استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
تتمثل في محفظة أسهم مالية لدى شركة الانماء للإستثمار وبيانها كالتالي:

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥,٧٥٠,٠٠٠	٥,٧٥٠,٠٠٠	المحفظة الاستثمارية البنك الاهلي استثمارات جيس القصيم
(٥,٧٥٠,٠٠٠)	(٥,٧٥٠,٠٠٠)	خسائر أسهم غير محققة
٣,٨٠٠,٠٠٠	٣,٨٠٠,٠٠٠	المحفظة الاستثمارية البنك الاهلي
٣,٨٠٠,٠٠٠	٣,٨٠٠,٠٠٠	

مركز الملك سلمان الاجتماعي – جمعية خيرية
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦)

إيضاحات مرفقة بالقوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨- استثمارات في رؤوس أموال الشركات

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	تكلفة الاستثمار
-	-	إضافات خلال سنة
١٨,٩٠٠,٠٠٠	١٨,٩٠٠,٠٠٠	فائض تقييم الاستثمارات
١٩,٥٠٠,٠٠٠	١٩,٥٠٠,٠٠٠	

يمتلك مركز الملك سلمان ٦٠٪ من رأس مال شركة واحة الصحة للرعاية الصحية والذي يتمثل نشاطها في إنشاء وإدارة مراكز الرعاية الصحية للمسنين وخدمات الرعاية الصحية المنزلية وإقامة وتشغيل المراكز وتمتلك الشركة السجل التجاري ١٠١٠١٧٩٤٠٥ الرياض في ١٤٢٣/٠٥/٢٦ هـ.

٩- التزامات المنافع المحددة للموظفين

فيما يلي الحركة على التزامات المنافع المحددة في خطة نهاية الخدمة:

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
٥,٩١٠,٣٧٩	٦,٠٦٥,٤٥٠	رصيد ٠١ يناير
٩١٤,٨٧٦	٨٧٨,٤٦٠	المكون خلال السنة
(١,٠٢٤,٣٩٤)	(١,٠٣٣,٥٣١)	المدفوع خلال السنة
٥,٨٠٠,٨٦١	٥,٩١٠,٣٧٩	رصيد ٣١ ديسمبر

١٠- مصروفات مستحقة أرصدة دائنة أخرى

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٦٤,٥٥٣	١٦٤,٥٥٣	إيرادات إيجارات مقبوضة مقدما
٥٦٣,٦٠٦	٤٨٠,٢١٦	اشتراكات للمركز رجال - مقبوضا مقدما
١,٠٤٩,٣٥٤	٧١٦,٠٨٤	اشتراكات للمركز نساء - مقبوضا مقدما
٧٤,٣٦٨	٨٢,٦٨٤	تأمينات اجتماعية مستحقة
٢٣١,٢٠٨	١٦٧,٢٧٥	تأمينات ضمان اعمال
٢,٠٨٣,٠٨٩	١,٦١٠,٨١٢	

إيضاحات مرفقة بالقوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١- إيرادات الأنشطة

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧٠٣,٥٣٣	٩٦٥,٢٩٩	إيرادات اشتراكات القسم الرجالي
١,٠٥١,٤٢٩	١,٦١٩,٦٥٣	إيرادات اشتراكات القسم النسائي
٣٠٦,٣٦٠	٢٧٨,٤٠١	إيرادات العيادة
٥٨,٠٠٠	٨٧,٧٩٨	دخول زائرات
-	٩٥٠	أنشطة أخرى
٢,١١٩,٣٢٢	٢,٩٥٢,١٠١	

١٢- إيرادات العقارات

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٣٢٩,٩٥٤	١,٣٥٧,٠٤٧	إيرادات العقارات
٢٩,٦٥٠	٣١٦,٠٠٠	إيرادات المرافق
١,٣٥٩,٦٠٤	١,٦٧٣,٠٤٧	

١٣- مصروفات الأنشطة

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧٣٨	-	غير مقيدة نقدية
٥١٢,٤٥٠	-	غير مقيدة عينية
-	٧٠٣,٥٣٣	مصاريف برامج وأنشطة نقدية مقيدة - أخرى
-	١٢,٩٣٩	مصروفات مقيدة للخدمات التطوعية - أنشطة
١٢٢,٧٥٦	٦٨,٣٨٩	الصيانة والإصلاح
١٧,٥٣٩	٣٠,٨٣٧	المستهلكات
٣٢٤,٥٢٩	٤٨٠,١١٥	مزاياء وحوافز
١,١١٩	١٠١,٧٧٩	المنافع والخدمات والتأمين
١,٧١٩,٩٠١	١,٥٥٩,٨٧٨	رواتب واجور
٢٦,٧٣١	-	أخرى
٢,٧٢٥,٧٦٣	٢,٩٥٧,٤٧٠	

مركز الملك سلمان الاجتماعي – جمعية خيرية
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١١٦)

إيضاحات مرفقة بالقوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٤- مصاريف عمومية وإدارية

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧,٦٢٧,٢٥٩	٦,٦٤٠,٠١٣	المرتبات والأجور وما في حكمها
٦٢٠,١٣٨	٤٥٨,٠٦٥	التأمينات الاجتماعية
٨٨٦,٢٤٣	١,٠٩٥,٨٩٦	مصاريف مياه وكهرباء
٨٦٦,٠٦٩	١,٠٥٧,٨٩٤	مصاريف تأمين طبي
٩٢٤,٣٣٠	٩٤٦,٠٥١	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٨٤٩,١٥٤	٨٢٤,٥٦٣	مصاريف تأشيرات اقامات
٦٨٣,٢٦٣	٧٧٤,١٦٤	مصاريف الصيانة
١٧٣,٢١٠	٣٢٦,٤٤١	مصاريف صيانة وقطع غيار
٧٦,٠٠٠	١٣٥,٢٥٠	اتعاب مهنية
٧٧,٥٧٨	١٢١,٧٧٢	قرطاسية وأدوات مكتبية ومطبوعات ومستلزمات
٢٠١,٤٧٨	١٠٨,٢٥١	مكافآت
٤٨,٥٠٦	٧٥,٠١٦	مصاريف أدوات نظافة وشفط مياه
٦٦,٣٣٤	٧٣,٨٧٦	مصاريف سفر وتنقل
٥٣,٩٦٤	٤١,٩٦١	محروقات وصيانة وتأمين سيارات
٤٢,٩٤١	٤١,٦٣٩	مصاريف ضيافة وبوفيه
٣٤,٧٩٨	٣٦,٥٣٥	مصاريف بريد وهاتف
٢٢,٠٥٠	٢٧,٨١٣	مصاريف رسوم حكومية
-	١٦,٥٧٧	مصاريف ملابس وعاملين
١١,٩١١	١٥,٩٤٦	مصاريف استئجار معدات والآلات
١٠٠	٩,٨٢٤	مصاريف بنكية
٨,٦٢٢	٢,٠٥٠	دورات تدريبية
٣,٤١٦	١,٠١٦	هدايا
١,٦١٢	٥١٩	دعاية وإعلان
٢٠٠	١٠٠	غرامات تأخير
٣٢,٧٤٧	-	أخرى
١٣,٣١١,٩٢٣	١٢,٨٣١,٢٣٢	

١٥- إيرادات أخرى

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨٠,٠٠٠	-	إيرادات المطبخ الرئيسي
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	إيجار ارض شركة واحة الصحة
١١,١٦٧	-	إيجار مكان البيع الذاتي
١,٠٠٠	-	إيجار الكافيتريا
١٠٣,٠٩٩	-	إيراد إيجار برج الاتصالات
٤٢٨,٠٠٠	-	إيراد إيجار مؤسسة الحجر الساخن
١٧,٥٠٠	-	إيراد إيجار المختبر الطبي
-	٤٠,٠٠٠	إيراد إيجال العمار
-	٣٥,٠٠٠	إيراد دار الحيوية
٨٤٠,٧٦٦	٢٧٥,٠٠٠	

إيضاحات مرفقة بالقوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦- تسويات سنوات سابقة

(بالريالات السعودية)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٦٤٦,٩١٣	-
(٢٦٦,٩١٧)	(١,٥٧٨,١٢٦)
٣٧٩,٩٩٦	(١,٥٧٨,١٢٦)

إيرادات سنوات سابقة
مصاريف سنوات سابقة

١٧- الأحداث بعد نهاية الفترة المالية

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

١٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية للجمعية المدرجة في قائمة المركز المالي والاصول المالية المتمثلة في النقد وما في حكمه والالتزامات المالية الأخرى، إن الأوقاف معرضة للمخاطر التالية ونوضح فيما يلي إجراءاتها لإدارة هذه المخاطر.

مخاطر العملات

مخاطر العملات تمثل المخاطر الناتجة من تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يتم إدارة المخاطر عن طريق المراقبة الدورية لأسعار الصرف ذات الصلة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية، تتألف الأصول المالية التي من المحتمل أن تعرض الأوقاف لتركيزات مخاطر الائتمان بشكل رئيسي من النقد لدى البنك والذمم المدينة، يتم إيداع النقد لدى البنك لدى مؤسسات مالية موثوقة.

مخاطر معدلات العمولة

مخاطر معدلات العمولة تمثل مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في معدلات العمولة السائدة في السوق، لا يوجد لدى الأوقاف أصول والتزامات مالية جوهريّة طويلة الأجل خاضعة للفائدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الأوقاف على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الأصول المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية للتأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

١٩- القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة، وحيث أنه يتم إدراج الأدوات المالية للأوقاف وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فقد تظهر فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، وتعتقد الإدارة أن القيم العادلة لأصول والتزامات الأوقاف المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

٢٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل إدارة الجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بتاريخ ١٤٤٤/٠٨/٢٧ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٣/١٩م.