



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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣



صفحة	فهرس
١ - ٣	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ٢٢	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
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 ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية.

في رأينا وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمور الموضحة في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا فإن القوائم المالية المرفقة، تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ونتائج أعماله وتدفعاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي المتحفظ:

- لم تقم الجمعية بأعداد قوائم مالية موحدة تتضمن حسابات المركز والشركة التابعة وهذا التحفظ مستمر منذ السنوات السابقة.

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

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

- نود أن نلفت الانتباه الى الايضاح رقم (١٨) بالقوائم المالية المرفقة، الذي يشير الى انه خلال عام ٢٠٢١ تسلمت إدارة المركز وإدارة الشركة التابعة اخطارات بان الاراضي والمباني والانشاءات دخلت بالكامل ضمن حيز مشروع حديقة الملك سلمان وتم اخطار الجمعية والشركة بالسماح بدخول المختصين لعمل قياسات المطلوبة وحتى تاريخ هذه القوائم المالية لم يتم اخطار الجمعية والشركة بموعد الاخلاء ومازالت الادارة في مرحلة الدراسة واعداد الخطط اللازمة، ملخص الاخطارات فيما يلي:
- اخطار الى ادارة الجمعية بأن اراضي الجمعية الذي يبلغ مساحتها ١٠٥ ألف متر مربع التي تستخدم في نشاط الجمعية و ٤٢,٩٧ ألف متر مربع المؤجرة الى شركة واحة الصحة دخلت بالكامل ضمن حيز مشروع حديقة الملك سلمان.
- اخطار الى ادارة شركة واحة الصحة (الشركة التابعة) بأن الارض المقام عليها مباني المستشفى دخلت بالكامل ضمن حيز مشروع حديقة الملك سلمان.
- ان الادارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى.

ان رأينا غير معدل فيما يتعلق بهذه الأمور.

تقرير المراجع المستقل - تنمة
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 جوهريّة 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 الجوهري 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.
 - تقييم 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 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 خلصنا إلى وجود عدم تأكد 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.
 - تقييم 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 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.

تقرير المراجع المستقل - تنمية
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 فيما عدا أنه لم يتم اعداد القوائم المالية في التاريخ المحدد وفقا للنظام الأساسي للجمعية.

شركة عادل أبو الخير وعبد الله أبو الخير
محاسبون ومراجعون قانونيون

(عبد الله عادل أبو الخير - ترخيص رقم ٥٨٦)

التاريخ : ٣ جمادى الاولى ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٥ نوفمبر ٢٠٢٤ م



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

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(بالريالات السعودية)		إيضاح	الموجودات
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
١٢٩,٧٨٢,٩٩٧	١٢٧,٦٣٨,٤٦١	٤	موجودات غير متداولة
٢,٠١٩,٣٣٤	١٣٣,٠٩٦	٥	ممتلكات ومعدات، صافي
١٣١,٨٠٢,٣٣١	١٢٧,٧٧١,٥٥٧		مشروعات تحت التنفيذ
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٤١,٦٠١,٤٢١	٧٤,٠٧١,٥٤٩		موجودات متداولة
٢,٨١٠,٨٦٨	٤,٢٤٨,٦٠٧	٦	نقدية وما في حكمها
٤٤,٤١٢,٢٨٩	٧٨,٣٢٠,١٥٦		أرصدة مدينة أخرى
			مجموع الموجودات المتداولة
٣,٨٠٠,٠٠٠	-	٧	الموجودات المالية
١٩,٥٠٠,٠٠٠	١٩,٥٠٠,٠٠٠	٨	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٢٣,٣٠٠,٠٠٠	١٩,٥٠٠,٠٠٠		استثمارات في رؤوس أموال الشركات
١٩٩,٥١٤,٦٢٠	٢٢٥,٥٩١,٧١٣		مجموع الموجودات المالية
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
٥,٨٠٠,٨٦١	٥,٧١٧,٩٥٨	٩	مطلوبات غير متداولة
٥,٨٠٠,٨٦١	٥,٧١٧,٩٥٨		التزامات منافع محددة للموظفين
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢,٠٨٣,٠٨٩	٢,٩٦٢,٥٢٩	١٠	مطلوبات متداولة
٢,٠٨٣,٠٨٩	٢,٩٦٢,٥٢٩		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧,٨٨٣,٩٥٠	٨,٦٨٠,٤٨٧		مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع المطلوبات
٧,٥٩٩,٩١٥	٦,٦٥٧,٤٤٠		صافي الأصول
١٨٩,٧٨٠,٧٥٥	٢١٦,٠٠٣,٧٨٦		صافي الأصول المقيمة
(٥,٧٥٠,٠٠٠)	(٥,٧٥٠,٠٠٠)	٧	صافي الأصول غير المقيمة
١٩١,٦٣٠,٦٧٠	٢١٦,٩١١,٢٢٦		خسائر أسهم غير محققة
١٩٩,٥١٤,٦٢٠	٢٢٥,٥٩١,٧١٣		مجموع صافي الأصول
			مجموع المطلوبات وصافي الأصول

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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(بالريالات السعودية)				
٢٠٢٢	٢٠٢٣	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الأنشطة المستمرة				
الإيرادات والمكاسب				
-	٣,٨٠٠	٣,٨٠٠	-	التبرعات النقدية المقيدة
٢٤,٠٠٠	٣٨,٠٠٠	-	٣٨,٠٠٠	اشتراكات أعضاء
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	اعانات الوزارة
٢,٩٥٢,١٠١	٣,٩٢٢,٩٢٠	-	٣,٩٢٢,٩٢٠	١١ إيرادات الأنشطة
١,٦٧٣,٠٤٧	١,٤٦٥,١٥٨	-	١,٤٦٥,١٥٨	١٢ إيراد العقارات
-	٣٦,٠٠٠,٠٠٠		٣٦,٠٠٠,٠٠٠	٨ عائد استثمارات في رؤوس أموال الشركات
٦,٦٤٩,١٤٨	٤٣,٤٢٩,٨٧٨	٢,٠٠٣,٨٠٠	٤١,٤٢٦,٠٧٨	اجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر				
(٢,٩٥٧,٤٧٠)	(٢,٩٤٦,٢٧٥)	(٢,٩٤٦,٢٧٥)	-	١٣ مصروفات الأنشطة
(٣١٧,٨٣٧)	(٤٣٤,٨٣٤)	-	(٤٣٤,٨٣٤)	مصروفات العقارات
(١٢,٨٣١,٢٣٢)	(١٢,٢٧٩,٨٢٥)	-	(١٢,٢٧٩,٨٢٥)	١٤ المصروفات العمومية والإدارية
(٣,٧٧٤,٠٣٠)	(٣,٧١٠,٧١٤)	-	(٣,٧١٠,٧١٤)	٤ استهلاك الممتلكات المعدات
(٢٥٦,٨٢٠)	-	-	-	خسائر بيع اصول غير متداولة
(٢٠,١٣٧,٣٨٩)	(١٩,٣٧١,٦٤٨)	(٢,٩٤٦,٢٧٥)	(١٦,٤٢٥,٣٧٣)	اجمالي المصروفات والخسائر
(١٣,٤٨٨,٢٤١)	٢٤,٠٥٨,٢٣٠	(٩٤٢,٤٧٥)	٢٥,٠٠٠,٧٠٥	التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة
البنود الاستثنائية				
٢٧٥,٠٠٠	١,٣٤٤,٢٠٦	-	١,٣٤٤,٢٠٦	١٥ إيرادات أخرى
-	١,٧٧٣,٦٥٦	-	١,٧٧٣,٦٥٦	أرباح الإستثمارات - الوديعة الشرعية
-	(٩٦٢,٦٠٢)	-	(٩٦٢,٦٠٢)	٥ خسائر الاضمحلال في مشروعات تحت التنفيذ
(١,٥٧٨,١٢٦)	(٩٣٢,٩٣٤)	-	(٩٣٢,٩٣٤)	١٦ تسويات سنوات سابقة
(١,٣٠٣,١٢٦)	١,٢٢٢,٣٢٦	-	١,٢٢٢,٣٢٦	التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية
(١٤,٧٩١,٣٦٧)	٢٥,٢٨٠,٥٥٦	(٩٤٢,٤٧٥)	٢٦,٢٢٣,٠٣١	التغير في صافي الاصول
٢١٢,١٧٢,٠٣٧	١٩٧,٣٨٠,٦٧٠	٧,٥٩٩,٩١٥	١٨٩,٧٨٠,٧٥٥	صافي الاصول في ٠١ يناير
١٩٧,٣٨٠,٦٧٠	٢٢٢,٦٦١,٢٢٦	٦,٦٥٧,٤٤٠	٢١٦,٠٠٣,٧٨٦	صافي الاصول 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 ٢٠٢٣

(بالريالات السعودية)		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(١٤,٧٩١,٣٦٧)	٢٥,٢٨٠,٥٥٦	الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تعديلات غير نقدية لتسوية صافي الأصول
٣,٧٧٤,٠٣٠	٣,٧١٠,٧١٤	٤ إستهلاك ممتلكات ومعدات
٩١٤,٨٧٦	٥٩٢,٣٧٠	٩ المكون من إلتزامات منافع محددة للموظفين
-	٩٦٢,٦٠٢	٥ خسائر الاضمحلال في مشروعات تحت التنفيذ
٢٥٦,٨٢٠		خسائر بيع اصول غير متداولة
	٧٠,٠٠٠	تسويات سنوات سابقة – مشروعات تحت التنفيذ
(٩,٨٤٥,٦٣٤)	٣٠,٦١٦,٢٤٢	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(٨٤٧,١٢١)	(١,٤٣٧,٧٣٩)	أرصدة مدينة أخرى
٤٧٢,٢٧٧	٨٧٩,٤٤٠	مصروفات مستحقة
(١,٠٢٤,٣٩٤)	(٦٧٥,٢٧٣)	إلتزامات منافع محددة للموظفين مدفوعة
(١١,٢٤٤,٨٧٩)	٢٩,٣٨٢,٦٧٠	صافي النقد الناتجة من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
		استبعاات إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
-	٣,٨٠٠,٠٠٠	إضافات الممتلكات والمعدات
(٥١٧,٨٥٤)	(٦٥٤,١٤٦)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١٠٧,٥٠٠)	(٥٨,٣٩٦)	صافي النقد الناتجة من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٦٢٥,٣٥٤)	٣,٠٨٧,٤٥٨	الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
		مكاسب غير محققة
-	-	صافي النقد الناتجة من الأنشطة التمويلية
-	-	
(١١,٨٧٠,٢٣٣)	٣٢,٤٧٠,١٢٨	صافي التغير في النقدية وما في حكمه
٥٣,٤٧١,٦٥٤	٤١,٦٠١,٤٢١	النقدية وما في حكمها في ٠١ يناير
٤١,٦٠١,٤٢١	٧٤,٠٧١,٥٤٩	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 ١٤/١١/٢٠١٤ الموافق ١٠/٠٥/١٩٩٤م، 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 النوعية الصحية والتنقيفية 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.

٢-١ السنة المالية:

تبدأ السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

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 الى 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.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤-٢ 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 والخصوم 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:

١-٣ 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"

٢-٣ 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.

٤-٣ 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 ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر غير المحققة في بند مستقل ضمن صافي الأصول ويتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض غير المؤقت ضمن قائمة الأنشطة، كما أن المكاسب والخسائر المحققة من بيع هذه الإستثمارات تظهر ضمن قائمة الأنشطة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تمثل الممتلكات والآلات والمعدات للجمعية والى تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية. 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 طريقة القسط المتناقص على مدى الاعمار الإنتاجية المقدرة، للأصول كما يلي:

النسبة	فئة الممتلكات والآلات والمعدات	النسبة
١٠٪	المباني	٤٪
١٠٪	السيارات	٢٠٪
١٥٪	اثاث ومفروشات	١٠٪
١٥٪	اجهزة كهربائية وسنترال وهواتف	١٠٪
١٠٪	اجهزة مكتبية وحاسب الي	١٥٪
١٠٪	مكيفات هواء وأجهزة أمن وسلامة	١٥٪
٤٪	عدد وأدوات وخزانات مياه ومضخات	٢٠٪
٥٪	تحديث مصاعد العزيرية	١٠٪
١٠٪	لوحات إعلانية	١٠٪
٢٠٪	خزان حديدية	٣٪
	معدات رياضية	١٥٪

يتم مراجعة 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 رسلة التحسينات التي تزيد بصورة جوهرية، من قيمة او عمر الأصل المعني.

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

٦-٣ مشروعات تحت التنفيذ

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتدرج ضمن والاصول 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.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٣ الانخفاض في قيمة الأصول المالية وعدم إمكانية تحصيلها

عند وجود مؤشرات هبوط بتاريخ كل قائمة مركز مالي يتم إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد وفي حالة وجود مثل هذا الدليل يتم إثبات 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.

٨-٣ 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.

٩-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

الأصول المقيدة:

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة، أو إستثمارات وأصولا مالية، أو أصول ثابتة، أو أصول غير ملموسة.

الأصول غير المقيدة:

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

أصول الأوقاف:

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

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٠ 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 الجوهري كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمة الأنشطة خلال الفترة التي يكتسب خلالها.

٣-١١ 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 وفقا لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

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 تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٣ 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.

١٤-٣ 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 أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى من جهة أخرى، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات من خلال عملية تبادلية تتم من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

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

- أن يتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو 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 أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى 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

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

- الخدمات التطوعية:

يتم إثبات 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.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٤ قائمة الأنشطة (تتمة)

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

- المنح الحكومية
تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

- الإيرادات التشغيلية الأخرى:
يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم الخدمة أو بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقا من الطرفين.

- إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:
يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، وانقضاء القيد 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 إلى المحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها 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- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٣ صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح 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 أصولا 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 نظرا لخصوصية الوقف الشرعي، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٦-٣ التدفقات النقدية:

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤- ممتلكات ومعدات، صافي

(بالريالات السعودية)

الأراضي	المباني	السيارات	اثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية وسنترال وهواتف	أجهزة مكتبية وحاسب الي	مكيفات هواء وأجهزة أمن وسلامة
١ يناير ٢٠٢٣	١٣٣,٩٠٨,٣٢٥	٩٥١,٥٠٧	٥,٧٢٠,١٣٠	٥٩٦,١٤٨	١,٤٥٥,٥٨١	٢,٤٣٣,٦٠٧
إضافات	١٦٥,٨٤٣	-	٨,٤٠٠	٢٩,٤٩٩	١٠٢,٨٢٧	٧٨,٢٠٠
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	٩٦,٠٠٠	-	-	-	٨١٦,٠٣٢	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٣٤,١٧٠,١٦٨	٩٥١,٥٠٧	٥,٧٢٨,٥٣٠	٦٢٥,٦٤٧	٢,٣٧٤,٤٤٠	٢,٥١١,٨٠٧
الاستهلاكات	-	-	-	-	-	-
١ يناير ٢٠٢٣	٧٥,١٨٩,١٩٦	٩٤٣,٦٦٥	٤,٦٢٦,٦٧٦	٤٩٩,٣٣٩	١,٢٤٤,٤٠١	٧٤٠,٩٦٢
الاستهلاك خلال السنة	٢,٣٥٦,٩١٧	١,٥٧٢	١٠٩,٣١١	١١,٠٢٥	١٣٧,٨٨٧	٢٥٨,٦١٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧٧,٥٤٦,١١٣	٩٤٥,٢٣٧	٤,٧٣٥,٩٨٧	٥١٠,٣٦٤	١,٣٨٢,٢٨٨	٩٩٩,٥٧٥
صافي القيمة الدفترية	-	-	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٥٦,٦٢٤,٠٥٥	٦,٢٧٠	٩٩٢,٥٤٣	١١٥,٢٨٣	٩٩٢,١٥٢	١,٥١٢,٢٣٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٨,٧١٩,١٢٩	٧,٨٣٥	١,٠٩٣,٤٥١	٩٦,٨٠٩	٢١١,١٨٠	١,٦٩٢,٦٤٥

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الخطأ الاستراتيجية	معدات الطبخ	محطة كهرباء	معدات رياضية	(بالريالات السعودية)			تحديث مصاعد العزيرية	عدد وأدوات وخزانات مياه ومضخات	٤ - ممتلكات ومعدات، صافي (تتمة)
				معدات حديدية	لوحات إعلانية	خزان حديدية			
٧٣٤,٤٠٠	١,٢٦٩,٦٢٠	٢,٥١٩,٥٢٢	٤,٠٨٣,٩٣٩	٧٦٩,٦٣٢	٢٢٦,٠٣١	١,٤٣١,٦٨٠	١,٤٠٨,١٣٥	٩,٩٩٩	١ يناير ٢٠٢٣ م
-	-	-	-	-	-	-	-	-	اضافات
٧٣٤,٤٠٠	١,٢٦٩,٦٢٠	٢,٥١٩,٥٢٢	٤,١٥٠,٥٥٧	٧٦٩,٦٣٢	٢٢٦,٠٣١	١,٤٣١,٦٨٠	١,٤١٨,١٣٤	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
١١٠,١٦٠	١,٢٣٦,٨٧٣	١,٥٧٣,٢٢٢	٣,٦٧٥,١٥٢	٢٠٨,٧٩٣	١٥٨,٩٧٠	١,١١٠,٢٢٠	١,٢٦٠,٤٥٥	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩٣,٦٣٦	٣,٦٧٥	٩٤,٦٢٩	٦٨,٦٨٢	١٤,٠٢١	٦,٧٠٥	٣٢,١٤٥	٣٠,٧٦٢	-	الاستهلاكات
٢٠٣,٧٩٦	١,٢٣٦,٥٤٨	١,٦٦٧,٨٥١	٣,٧٤٣,٨٣٤	٢٢٢,٨١٤	١٦٥,٦٧٥	١,١٤٢,٣٦٥	١,٢٩١,٢١٧	-	١ يناير ٢٠٢٣ م
٥٣٠,٦٠٤	٣٣,٠٧٢	٨٥١,٦٧١	٤٠٦,٧٢٣	٥٤٦,٨١٨	٦٠,٣٥٦	٢٨٩,٣١٥	١٢٦,٩١٧	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦٢٤,٢٤٠	٣٦,٧٤٧	٩٤٦,٢٩٩	٤٠٨,٧٩٠	٥٦٠,٨٣٩	٦٧,٠٦١	٣٢١,٤٦٠	١٤٧,٦٧٩	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤- ممتلكات ومعدات، صافي (تتمة)

الاجمالي	ملعب الجولف	محطة معالجة المياه	اعمال زراعية وتشجير	شقق طريق وتوصيل المياه	الخيام وبيت الشعر	معدات المسرح	معدات طبية
٢٣٠,٤٤١,٧٥٨	٦١,٥٦٢	٨٦٩,١٤٥	٨,٦٦٧,٥٢٣	٤٠١,٧٥٠	٨٤٠,٤٧٠	٤,٤٥٩,٥٨٧	٥٤٧,٠٦٤
٦٥٤,١٤٦						١٨٩,٣١٨	٣,٤٤٢
٩١٢,٠٣٢	-	-	-	-	-	-	-
٢٣٢,٠٠٧,٩٣٦	٦١,٥٦٢	٨٦٩,١٤٥	٨,٦٦٧,٥٢٣	٤٠١,٧٥٠	٨٤٠,٤٧٠	٤,٦٤٨,٩٠٥	٥٥٠,٥٠٦
١٠٠,٦٥٨,٧٦١	٦١,٥٥٨	٨٦٩,١٤١	٣,٠٦٢,٨٥٠	١٧٠,١٥٨	٨٣٧,١٠٨	٢,٦٥٥,١٩٢	٤٢٨,٦٧٠
٣,٧١٠,٧١٤			٢٨٠,٢٣٣	٩,٢٦٤	٣٣٤	١٨٣,٥٥١	١٧,٧٥٢
١٠٤,٣٦٩,٤٧٥	٦١,٥٥٨	٨٦٩,١٤١	٣,٣٤٣,٠٨٣	١٧٩,٤٢٢	٨٣٧,٤٤٢	٢,٨٣٨,٧٤٣	٤٤٦,٤٢٢
١٢٧,٦٣٨,٤٦١	٤	٤	٥,٣٢٤,٤٤٠	٢٢٢,٣٢٨	٣,٠٢٨	١,٨١٠,١٦٢	١٠٤,٠٨٤
١٢٩,٧٨٢,٩٩٧	٤	٤	٥,٦٠٤,٦٧٣	٢٣١,٥٩٢	٣,٣٦٢	١,٨٠٤,٣٩٥	١١٨,٣٩٧

تتضمن الممتلكات والمعدات أراضي ومباني واصول مؤجرة للغير.

التكلفة
١ يناير ٢٠٢٣ م
إضافات خلال السنة
المحول من مشروعات
تحت التنفيذ
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الاستهلاكات
١ يناير ٢٠٢٣ م
الاستهلاك خلال السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
صافي القيمة الدفترية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥- مشروعات تحت التنفيذ

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
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 المطور التجاري
-	١١,٢٩٦	دفعات شركة السقف الفضي - اعمال الدفاع المدني
٧٠,٠٠٠	-	دراسات مشروعات مستقبلية (شركة السقف الفضي)
٦,٥٠٠	٦,٥٠٠	عقد شهادة الايزو (شركة ريناد)
٤٠,٢٠٠	٨٠,٤٠٠	استكمال نظام تقني (حلول الاعمال)
٣٤,٥٠٠	٤١,٤٠٠	تصميم وتفعيل الالكتروني (مؤسسة أوامر الشبكة)
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	عقد ترويج اعلامي (مؤسسة بونا)
٨١٦,٠٣٢	-	مشروع تصميم نظام التقنية للمعلومات - أسس الإقليمية
٢,٠١٩,٣٣٤	١,٠٩٥,٦٩٨	
-	(٩٦٢,٦٠٢)	خسائر الاضمحلال في مشروعات تحت التنفيذ
٢,٠١٩,٣٣٤	١٣٣,٠٩٦	

٦- أرصدة مدينة أخرى

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٩٤٨,٢٣٣	١,٣٨٨,٢٩٥	مصروفات مدفوعة مقدمة
٨,٦٩٧	١٥,٦٠٠	سلف وعهد موظفين
١,٨٥٣,٩٣٨	٢,٨٤٤,٧١٢	ضريبة قيمة مضافة
٢,٨١٠,٨٦٨	٤,٢٤٨,٦٠٧	

٧- استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

تتمثل في محفظة أسهم مالية لدى شركة جبس القصيم للإستثمار وبيانها كالتالي:

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥,٧٥٠,٠٠٠	٥,٧٥٠,٠٠٠	المحفظة الاستثمارية البنك الاهلي استثمارات جبس القصيم
(٥,٧٥٠,٠٠٠)	(٥,٧٥٠,٠٠٠)	خسائر أسهم غير محققة
٣,٨٠٠,٠٠٠	-	المحفظة الاستثمارية البنك الاهلي
٣,٨٠٠,٠٠٠	-	

٨- استثمارات في رؤوس أموال الشركات

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	تكلفة الاستثمار
١٨,٩٠٠,٠٠٠	١٨,٩٠٠,٠٠٠	فائض تقييم الاستثمارات
١٩,٥٠٠,٠٠٠	١٩,٥٠٠,٠٠٠	

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩- التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥,٩١٠,٣٧٩	٥,٨٠٠,٨٦١	رصيد ٠١ يناير
٩١٤,٨٧٦	٥٩٢,٣٧٠	المكون خلال السنة
(١,٠٢٤,٣٩٤)	(٦٧٥,٢٧٣)	المدفوع خلال السنة
٥,٨٠٠,٨٦١	٥,٧١٧,٩٥٨	رصيد ٣١ ديسمبر

١٠- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٦٤,٥٥٣	٣٣,٢٥٠	إيرادات إيجارات مقبوضة مقدما
٥٦٣,٦٠٦	٥٧٩,٣٧٧	إيرادات اشتراكات رجال مقبوضة مقدما
١,٠٤٩,٣٥٤	١,٥٢١,٦٠٦	إيرادات اشتراكات نساء مقبوضة مقدما
٧٤,٣٦٨	٧٢,٥٤١	تأمينات اجتماعية مستحقة
-	١١٠,٨٨٩	إعارة - شركة واحة الصحة
-	٤٩٣,٦١٩	إيرادات عمارة العزيزية مقدمة
٢٣١,٢٠٨	١٠١,٢٤٧	تأمينات ضمان اعمال
-	٥٠,٠٠٠	استشارات قانونية مستحقة
٢,٠٨٣,٠٨٩	٢,٩٦٢,٥٢٩	

١١- إيرادات الأنشطة

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٩٦٥,٢٩٩	١,١٥٣,٣٠٥	إيرادات اشتراكات رجال
١,٦١٩,٦٥٣	٢,٣٠٣,٣٠١	إيرادات اشتراكات نساء
٢٧٨,٤٠١	٣٠٦,٩٠٧	إيرادات العيادة (عيادة النساء والرجال)
٨٧,٧٩٨	١٥٩,٣٥٧	دخول زائرات
٩٥٠	٥٠	دخول زائرين
٢,٩٥٢,١٠١	٣,٩٢٢,٩٢٠	

١٢- إيرادات العقارات

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٣٥٧,٠٤٧	١,٠٦٨,٢٨٣	إيرادات العقارات
٣١٦,٠٠٠	٣٩٦,٨٧٥	إيرادات المرافق
١,٦٧٣,٠٤٧	١,٤٦٥,١٥٨	

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٣- مصاريف الأنشطة

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧٠٣,٥٣٣	٧٧,٦٣٩	مصاريف برامج وأنشطة نقدية
١٢,٩٣٩	١٢,٩٠٠	مصرفات مقيدة للخدمات التطوعية - أنشطة
٦٨,٣٨٩	٥٩,٢٢٨	الصيانة والإصلاح
٣٠,٨٣٧	٣٥,٠٨٧	المستهلكات
٤٨٠,١١٥	٦٣٩,٧٨٦	مزايا وحوافز
١٠١,٧٧٩	-	المنافع والخدمات والتأمين
١,٥٥٩,٨٧٨	٢,٠٩٨,٠٣٧	رواتب واجور
-	٢٣,٥٩٨	أخرى
٢,٩٥٧,٤٧٠	٢,٩٤٦,٢٧٥	

١٤- مصاريف عمومية وإدارية

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦,٦٤٠,٠١٣	٥,٨٥١,٢٠٦	المرتبات والأجور وما في حكمها
٤٥٨,٠٦٥	٥٣٠,٢٦٠	التأمينات الاجتماعية
١,٠٩٥,٨٩٦	١,٧٣٥,٨٥٠	مصاريف مياه وكهرباء
١,٠٥٧,٨٩٤	٨٩٧,٥٦١	مصاريف تأمين طبي
٩١٤,٨٧٦	٥٩٢,٣٧٠	المكون من إلتزامات منافع محددة للموظفين
٨٢٤,٥٦٣	٣٣٨,٤٥٦	مصاريف تأشيرات اقامات
٧٧٤,١٦٤	١,١٩٧,١٧٤	مصاريف الصيانة
٣٢٦,٤٤١	٣٦٢,٠١٨	مصاريف صيانة وقطع غيار
١٣٥,٢٥٠	١٨٦,٠٠٠	اتعاب مهنية
١٢١,٧٧٢	٨٩,٢٤٤	قرطاسية وأدوات مكتبية ومطبوعات ومستلزمات
١٠٨,٢٥١	١١٩,٧٥٢	مكافآت
٧٥,٠١٦	٩٣,٩٩١	مصاريف أدوات نظافة وشفط مياه
٧٣,٨٧٦	٦٨,٧٨٧	مصاريف سفر وتنقل
٤١,٩٦١	٣٢,٤٩١	محرقات وتأمين سيارات
٤١,٦٣٩	٤٦,٧٧٣	مصاريف ضيافة وبوفيه
٣٦,٥٣٥	٥٠,١٦٤	مصاريف بريد وهاتف
٢٧,٨١٣	٣٢,٠٠٠	مصاريف رسوم حكومية
١٦,٥٧٧	٧٥٠	مصاريف ملابس وعاملين
١٥,٩٤٦	١٩,٠٠٠	مصاريف استئجار معدات وآلات
٩,٨٢٤	٢٢,١٦٣	مصاريف بنكية
٣٤,٨٦٠	١٣,٨١٥	أخرى
١٢,٨٣١,٢٣٢	١٢,٢٧٩,٨٢٥	

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥ - إيرادات أخرى

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	إيرادات المطبخ الرئيسي
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	إيجار أرض شركة واحة الصحة
-	٣,٧٥٠	إيجار مكائن البيع الذاتي
-	٥٢,٠٧٦	أرباح الاستثمارات - العائد الشريعة
-	١١٨,٠٢٨	إيراد إيجار برج الاتصالات
-	٤٣٢,٢٨٥	إيجار المركز النسائي - الحجرة الساخنة
-	٣٠٠,٠٠٠	إيجار مسبح الأكوا - شركة غصون الفكرة التجارية
-	٤٣,٥٠٠	إيجار ملعب - أكاديمية اللمة الواحدة الرياضية
-	٦١,٦٤٤	إيجار مركز متخصص للأطفال - مركز ملتقى الأصدقاء
-	٩٢,٩٢٣	إيرادات ومبيعات متنوعة
٣٥,٠٠٠	-	إيراد دار الحيوية
٢٧٥,٠٠٠	١,٣٤٤,٢٠٦	

١٦ - تسويات سنوات سابقة

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	٧٤٥,١٤٠	إيرادات سنوات سابقة
(١,٥٧٨,١٢٦)	(١,٦٧٨,٠٧٤)	مصاريف سنوات سابقة
(١,٥٧٨,١٢٦)	(٩٣٢,٩٣٤)	

١٧ - الأحداث بعد نهاية الفترة المالية

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

١٨ - الامور الهامة

خلال عام ٢٠٢١ تسلمت إدارة المركز وإدارة الشركة التابعة أخطارات بان الاراضى والمباني والانشاءات دخلت بالكامل ضمن حيز مشروع حديقة الملك سلمان وتم اخطار الجمعية والشركة بالسماح بدخول المختصين لعمل قياسات المطلوبة وحتى تاريخ هذه القوائم المالية لم يتم اخطار الجمعية والشركة بموعد الاخلاء وما زالت الادارة في مرحلة الدراسة واعداد الخطط اللازمة، ملخص الاخطارات فيما يلي:

- اخطار الى ادارة الجمعية بأن اراضي الجمعية الذي يبلغ مساحتها ١٠٥ ألف متر مربع التي تستخدم في نشاط الجمعية و ٤٢,٩٧ ألف متر مربع المؤجرة الى شركة واحة الصحة دخلت بالكامل ضمن حيز مشروع حديقة الملك سلمان.
- اخطار الى ادارة شركة واحة الصحة (الشركة التابعة) بأن الارض المقام عليها مباني المستشفى دخلت بالكامل ضمن حيز مشروع حديقة الملك سلمان.

١٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية للجمعية المدرجة في قائمة المركز المالي والموجودات المالية المتمثلة في النقد وما في حكمه والمطلوبات 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 الموجودات 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 موجودات ومطلوبات مالية جوهرية طويلة الأجل خاضعة للفائدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

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 الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية للتأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

٢٠- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات 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 لموجودات ومطلوبات الأوقاف المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

٢١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل إدارة الجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بتاريخ ٣ جمادى الأولى ١٤٤٦ هـ الموافق ٥ نوفمبر ٢٠٢٤ م.