

جمعية الرعاية الصحية للأطفال "فلذات"
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (830)
جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الرعاية الصحية للأطفال "فلذات"
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (830)
جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الفهرس

الصفحة

البيان

2 - 1	تقرير مراجع الحسابات المستقل
3	قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022
4	قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
5	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
14 - 6	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022



شيداء بنان

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية الرعاية الصحية للأطفال "فلذات" – ترخيص رقم 830

منطقة جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الرعاية الصحية للأطفال (فلذات) " مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الخيري برقم 830"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 28، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2022م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

اساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها ايضا بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

نود ان نلفت الانتباه إلى أن رصيد صافي الأصول الغير مقيدة مدين برصيد 1,928,842 ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2022 م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن 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 تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة أي (مجلس الإدارة) هما المسؤولين عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

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 عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تمه):

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:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، 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 الجوهرية 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 والإقصاءات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، 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 ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

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 اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن شركة العوفي والحري
محاسبون ومراجعون قانونيون

تركي بن هديبان العوفي
محاسب قانوني ترخيص رقم 502



التاريخ: 1445/02/24 هـ

الموافق: 2023/09/10 م

الصادر: HCPA 2119/2023174

الجمعية الرعاية الصحية للأطفال (فلذات) - 830

للجنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م

جمعية الرعاية الصحية للأطفال "فلذات"
 المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (830)
 جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022
 المبالغ بالريال السعودي

المعدل 2021	2022	ايضاح	الموجودات
9,305,792	12,817,760	(6)	الموجودات المتداولة
5,800	235,700	(7)	النقدية وما في حكمها
9,311,592	13,053,460		مدينون وارصدة مدينة أخرى
			إجمالي الموجودات المتداولة
293,402	232,229	(8)	الموجودات غير المتداولة
38,213	31,394	(9)	صافي الممتلكات و المعدات
331,615	263,623		صافي الاصول الغير ملموسة
9,643,207	13,317,083		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
100,024	99,524	(10)	دائون وأرصدة دائنة أخرى
100,024	99,524		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير المتداولة
44,543	62,135	(11)	مخصص نهاية الخدمة
44,543	62,135		إجمالي المطلوبات الغير متداولة
			صافي الأصول
26	(1,928,842)		صافي الأصول غير المقيدة
9,372,205	14,920,608	(23)	صافي الأصول المقيدة
126,409	163,657	(24)	صافي اصول اوقاف
9,498,640	13,155,424		إجمالي صافي الأصول
9,643,207	13,317,083		إجمالي المطلوبات
			وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (28) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية



شمال بن عبدالعزيز

جمعية الرعاية الصحية للأطفال "فلذات"
 المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (830)
 جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
 المبالغ بالريال السعودي

إجمالي 2021 "المعدلة"	إجمالي 2022	أوقاف	مقيّدة	غير مقيّدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
1,354,009	1,118,910	-	-	1,118,910	التبرعات النقدية العامة
5,852,136	5,737,548	-	5,737,548	-	(12) التبرعات النقدية المقيّدة
	2,230,000		2,230,000		(13) تبرعات منصة احسان
451,052	405,000	-	-	405,000	(14) تبرعات خدمات تطوعية
48,990	-	-	-	-	(15) التبرعات العينية
98,724	37,248	37,248	-	-	إيرادات اوقاف
7,000	500	-	-	500	إيرادات الأشتراكات
345,813	1,253,357	-	1,253,357	-	تبرعات الزكاة
-	20,000	-	-	20,000	إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(3,672,502)	3,672,502	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام
8,157,724	10,802,563	37,248	5,548,403	5,216,912	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
					المصروفات والخسائر
3,239,255	2,973,188	-	-	2,973,188	(16) مصروفات البرامج والأنشطة
-	450,000	-	-	450,000	(17) مصاريف منصة احسان
459,980	462,425	-	-	462,425	(18) مصروفات محملة على النشاط
451,052	459,080	-	-	459,080	(19) مصاريف الخدمات التطوعية
70,700	260,000	-	-	260,000	مساعادات الزكاة
48,990	-	-	-	-	(20) المساعادات العينية
58,972	8,000	-	-	8,000	(21) مصاريف جمع الاموال
910,981	800,870	-	-	800,870	(22) المصروفات العمومية والإدارية
59,630	61,173	-	-	61,173	(8) إهلاك الممتلكات والمعدات
6,819	6,819	-	-	6,819	(9) اطفاء الاصول الغير ملموسة
1,363,853	1,664,225	-	-	1,664,225	مصاريف تسويقية
6,670,231	7,145,780	-	-	7,145,780	إجمالي المصروفات والخسائر
1,487,493	3,656,784	37,248	5,548,403	(1,928,868)	التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة
					البود الأستثنائية
-	-	-	-	-	إيرادات اخري
-	-	-	-	-	التغير في صافي الاصول من البود الأستثنائية
1,487,493	3,656,784	37,248	5,548,403	(1,928,868)	التغير في صافي الاصول
8,047,147	9,498,640	126,409	9,372,205	26	صافي الأصول في بداية السنة
(36,000)	-	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
9,498,640	13,155,424	163,657	14,920,608	(1,928,842)	صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (28) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية



جمعية الرعاية الصحية للأطفال "فلذات"
 المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (830)
 جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
 المبالغ بالريال السعودي

2021	2022	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
1,487,493	3,656,784	التغير في صافي الاصول
59,630	61,173	إهلاك الممتلكات والمعدات
19,898	17,592	المكون لمخصص نهاية الخدمة
6,819	6,819	اطفاء الاصول الغير ملموسة
1,573,840	3,742,368	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
178,996	(229,900)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
49,547	(500)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(36,000)	-	تسويات سنوات سابقة
1,766,383	3,511,968	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	-	مسدد من مخصص مكافآت نهاية الخدمة
1,766,383	3,511,968	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(18,573)	-	(مدفوعات ل) شراء ممتلكات ومعدات
71,788	-	مشروعات تحت التنفيذ
30,000	-	مشروعات تحت التنفيذ اوقاف
83,216	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
1,849,599	3,511,968	صافي التغير في رصيد النقدية
7,456,193	9,305,792	رصيد النقدية في بداية العام
9,305,792	12,817,760	رصيد النقدية في نهاية العام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (28) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية






جمعية الرعاية الصحية للأطفال "فلذات"
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (830)
جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

1. التكوين والنشاط

جمعية الرعاية الصحية للأطفال (فلذات) بمركز جدة هي جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (830) وتاريخ 25/02/1438 هجرياً والموافق 06/11/2016 ميلادي ومركزها جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:

توفير الرعاية الصحية الخيرية للأطفال ذوي الحاجة إقامة الشركات الفعالة مع جامعة الملك عبدالعزيز والمؤسسات الصحية الأخرى لاستثمار طاقتها في خدمة العمل الخيري السعي لتوفير فرص عمل مناسبة للشباب في سن 18 سنة فما فوق إقامة وإدارة منشأة صحية خيرية لتقديم الخدمات الصحية للأطفال ذوي الحاجة

تبدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

2. أسس اعداد وعرض القوائم المالية

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة الى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

3. أساس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها

4. استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد: -

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها 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 .

أ. الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات وآلات والمعدات 232,229 ريال سعودي في 31 ديسمبر 2022م، (إيضاح رقم 10)، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتقدم الأصل والتطور التكنولوجي وفقاً للخبرة السابقة للإدارة في مجال النشاط. إن التغيير في العمر الافتراضي للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك في المستقبل الذي سوف يسجل بقائمة الأنشطة.



شيبه بن ابراهيم

جمعية الرعاية الصحية للأطفال "فلذات"
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (830)
جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص على خلاف ذلك.

أ. النقد وما في حكمه:

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

ب. مدينون متنوعون وذمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت).

ت. ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاكات المتراكمة. تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفات إيرادي، أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية. ويجري إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على أساس حياتها العملية المقدرة وفقاً لطريقة القسط الثابت ويتم إهلاك التحسينات على المباني المستأجرة على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقي من مدة الإيجار أيهما ينتهي أو لا.

الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استبعاده، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الأنشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

المعدل

15%

نحسينات على مباني مستأجرة

10%

أثاث ومفروشات

10%

أجهزة وعدد

15%

أجهزة حاسب الي

15%

أدوات وأجهزة عرض

15%

مكيفات

15%

لوحات دعائية وإعلان

10%

أجهزة اتصال وأمن

ث. أصول غير ملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الإقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم إقتناء الأصل غير الملموس يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد.

يتم إثبات الأصول الغير ملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة التي يمكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن أنشطة الاعمال الرئيسية

يتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

وتقدر الاعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كما يلي :-

المعدل

15%

تراخيص برامج

ج. الممتلكات استثمارية

تتمثل الممتلكات الاستثمارية في الاراضي او العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها اوليا بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكدب الجمعية تكاليف او جهد غير مبرر.

يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الاسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم اجراؤه من قبل خبير متمدن مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبره حديثه في تتمدن المباني والكاتنة في نفس موقع عقار الجمعية , ولتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع الى الظروف السائدة في السوق واحداث معاملات بيع لعقارات مماثله , يتم حساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة العقارات الاستثمارية ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى اعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت , وقد تم تقدير الاعمار الإنتاجية لها كما يلي:

ح. مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم انفاقها بغرض انشاء او شراء اصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبدن (العقارات وآلات ومعدات / اصول اوقاف) , ويتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم مجمع خسائر ا الهبوط.

خ. دائنون متنوعون وذمم دائنة أخرى

تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.



شيماء بن عبدالعزيز

جمعية الرعاية الصحية للأطفال "فلذات"
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (830)
جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

ج. قائمة الأنشطة:

- تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-
- الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
 - الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
 - التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي:-
 - o الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي الأصول الأوقاف.
 - o التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء قيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.
 - التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الاتي:-
 - o التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.
 - o التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

ح. الإيرادات والتبرعات

- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والإعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-
- يتم اثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وإن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة , وإن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
 - وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزيكات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.
 - يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

خ. المصروفات والمساعدات

- تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية , وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:-
- o يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
 - o يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
 - o يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

س. التبرعات

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

ش. التبرعات العينية:

- يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

ص. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

- تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية , علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقويم الاكتواري, وذلك تمسحياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما , وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية , فيما يتعلق بالعمالين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمسحياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب ك نسبة مئوية من اجور الموظفين , تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

ض. قائمة التدفقات النقدية

- تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة.



شيعه البانانغ

جمعية الرعاية الصحية للأطفال "فلذات"
 المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (830)
 جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>إيضاح : (6) النقدية وما في حكمها :-</u>
9,303,180	12,817,760	النقدية بالبنوك
2,612	-	النقدية بالصندوق
<u>9,305,792</u>	<u>12,817,760</u>	<u>الرصيد</u>
<u>2021 المعدلة</u>	<u>2022</u>	<u>إيضاح : (7) مدينون وارصدة مدينة أخرى :-</u>
-	235,400	ضريبة القيمة المضافة
300	300	مصروفات مدفوعة مقدما
5,500	-	إيرادات مستحقة
<u>5,800</u>	<u>235,700</u>	<u>الرصيد</u>



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

جمعية الرعاية الصحية للأطفال "فلذات"
 المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (830)
 جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

إيضاح : (8) صافي الممتلكات والمعدات :-

صافي قيمة الأصول في 31-12-2021	صافي قيمة الأصول في 31-12-2022	مجموع الإهلاك في 2022/12/31	مجموع الإهلاك المستبعد	إهلاك العام	مجموع الإهلاكات في 2022/01/01	تكلفة الأصول في 2022/12/31	الاستعدادات خلال العام	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في 2022/01/01	البيان
164,072	127,627	115,342	-	36,445	78,897	242,969	-	-	242,969	تدسيات مباني مستأجرة
29,205	24,025	12,320	-	5,180	7,140	36,345	-	-	36,345	أثاث ومفروشات
1,413	1,100	985	-	313	672	2,085	-	-	2,085	أجهزة وعند
14,407	10,485	9,917	-	3,922	5,995	20,402	-	-	20,402	أجهزة حاسب الي
4,284	3,437	2,215	-	847	1,368	5,652	-	-	5,652	أدوات وأجهزة عرض
30,111	21,022	36,907	-	9,089	27,818	57,929	-	-	57,929	مكيفات
41,945	37,460	11,015	-	4,485	6,530	48,475	-	-	48,475	لوحات دعاية وإعلان
7,965	7,073	1,848	-	892	956	8,921	-	-	8,921	أجهزة اتصال وأمن
293,402	232,229	190,549	-	61,173	129,376	422,778	-	-	422,778	الإجمالي

إيضاح : (9) صافي الأصول الغير ملموسة :-

صافي قيمة الأصول في 31-12-2021	صافي قيمة الأصول في 31-12-2022	مجموع الإهلاكات في 2022/12/31	مجموع الإهلاك المستبعد	إهلاك العام	مجموع الإهلاكات في 2022/01/01	تكلفة الأصول في 2022/12/31	الاستعدادات خلال العام	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في 2022/01/01	البيان
38,213	31,394	14,066	-	6,819	7,247	45,460	-	-	45,460	تراخيص برامج
38,213	31,394	14,066	-	6,819	7,247	45,460	-	-	45,460	الإجمالي



Handwritten signature in black ink.

جمعية الرعاية الصحية للأطفال "فلذات"
 المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (830)
 جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاح : (10) داننوت وأرصدة دائنة اخرى :-
88,635	88,635	مخصص اجازات
500	-	ايراد مقدم
10,889	10,889	مصروفات مستحقة
<u>100,024</u>	<u>99,524</u>	<u>الرصيد</u>

2021	2022	إيضاح : (11) مخصص نهاية الخدمة :-
24,645	44,543	رصيد اول المدة
19,898	17,592	المكون خلال العام
-	-	المسدد خلال العام
<u>44,543</u>	<u>62,135</u>	<u>الرصيد</u>

2021	2022	إيضاح : (12) التبرعات النقدية المقيدة :-
500,000	-	تبرعات لحملة مركز الملك سلمان - اليمن
34,500	-	الاضاحي
56,399	2,205	السلة الغذائية
1,313,912	836,250	التأمين والكفالة الطبية
2,100	-	رعاية مرضى السرطان
513,441	2,184,752	رعاية مرضى القلب
2,329,087	618,105	رعاية مرضى غسيل الكلى
78,597	1,069	برنامج شراء الدواء للأطفال
2,573	179,027	رعاية أطفال الغدد الصماء
142,517	844,904	أسرة الحياة
764,995	75,010	مركز التميز لطب طوارئ الأطفال
78,197	3,379	نفقة الأطفال
17,411	83,535	علاج الأمراض الصدرية للأطفال
18,406	-	برنامج حليب الأطفال
-	309,263	برنامج الدواء المدعوم
-	100,050	علاج المرضى الفقراء
-	500,000	عمليات جراحية
<u>5,852,136</u>	<u>5,737,548</u>	<u>الاجمالي</u>

2021	2022	إيضاح : (13) تبرعات منصة احسان :-
-	1,080,000	تبرعات منصة احسان - كفالة طبية
-	650,000	تبرعات منصة احسان - رعاية مرضى القلب
-	500,000	تبرعات منصة احسان - رعاية مرضى غسيل الكلى
-	2,230,000	<u>الاجمالي</u>

2021	2022	إيضاح : (14) تبرعات خدمات تطوعية :-
208,800	155,000	ساعات استشارية
217,820	250,000	عيادات طبية
24,432	-	إيرادات وهبات غير مقيدة - خدمات تطوعية
<u>451,052</u>	<u>405,000</u>	<u>الاجمالي</u>

2021	2022	إيضاح : (15) التبرعات العينية :-
48,990	-	تبرعات عينية - أسر محتاجة
48,990	-	<u>الاجمالي</u>



-11-

شيعه البناي

جمعية الرعاية الصحية للأطفال "فلذات"
 المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (830)
 جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاح : (16) مصروفات البرامج والانشطة :-
500,000	-	التعاون مع مركز الملك سلمان بالحملة الإغاثية باليمن
34,000	-	مصاريف الأضاحي
50,000	50,000	السلة الغذائية
540,373	76,486	التأمين والكفالة الطبية
100,160	-	رعاية أطفال الغدد الصماء
688,050	-	رعاية مرضى السرطان
310,000	725,868	رعاية مرضى القلب
301,842	792,084	رعاية مرضى غسيل الكلى
498,741	555,222	أسرة الحياة
202,034	355,430	مركز التميز لطب طوارئ الأطفال
14,055	94,301	مصاريف برامج وأنشطة- نفقة الأطفال
-	3,850	برنامج حليب الأطفال
-	319,948	برنامج الدواء المدعوم
<u>3,239,255</u>	<u>2,973,188</u>	<u>الإجمالي</u>

2021	2022	إيضاح : (17) مصاريف منصة احسان :-
-	250,000	مصاريف منصة احسان - كفالة طبية
-	200,000	مصاريف منصة احسان - رعاية مرضى القلب
-	450,000	<u>الإجمالي</u>

2021	2022	إيضاح : (18) مصاريف محملة على النشاط :-
288,773	319,402	مرتبات واجور وما في حكمها
102,500	92,000	الإيجارات
16,559	15,069	التأمينات الإجتماعية
19,898	8,795	تعويضات نهاية الخدمة
10,551	3,014	الكهرباء
16,441	7,060	الهاتف وبريد وبرقيات
2,297	-	ضيافة ونظافة
140	-	الصيانة والإصلاح
2,700	-	مصاريف التأمين
120	-	تكاليف نقل العاملين بين المواقع
-	15,000	تكاليف مهنية واستشارات
-	210	التأمين الطبي
-	609	المستهلكات
-	1,265	تجديد اقامات
<u>459,980</u>	<u>462,425</u>	<u>الإجمالي</u>

2021	2022	إيضاح : (19) مصاريف الخدمات التطوعية :-
208,800	155,000	مصروفات خدمات تطوعية - ساعات إستشارية
217,820	250,000	مصروفات خدمات تطوعية - عيادات طبية
24,432	54,080	برامج وانشطة غير مفيدة - خدمات تطوعية
<u>451,052</u>	<u>459,080</u>	<u>الإجمالي</u>

2021	2022	إيضاح : (20) المساعدات العينية :-
48,990	-	مصروفات عينية - أسر محتاجة
48,990	-	<u>الإجمالي</u>



12

شيعه بنان

جمعية الرعاية الصحية للأطفال "فلذات"
 المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (830)
 جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاح : (21) مصروفات جمع الاموال :-
58,872	8,000	الرواتب والأجور النقدية
100	-	تكاليف نقل العاملين بين المواقع
58,972	8,000	الإجمالي

المعدلة 2021	2022	إيضاح : (22) المصروفات العمومية والإدارية :-
232,672	243,647	مرتبات واجور وما في حكمها
102,500	92,000	ايجارات
5,379	2,431	ادوات كتابية ومطبوعات
1,365	-	تجديد اقامات ورسوم حكومية
2,351	-	صيانة وإصلاح
319,392	116,069	مصاريف ضريبة القيمة المضافة
5,276	4,755	محروقات وصيانة سيارات
46,550	-	مصاريف دعائية واعلانات
25,337	16,157	رسوم بنكية
16,864	17,732	التأمينات الاجتماعية
1,588	2,165	مصاريف ضيافة ونظافة
-	8,789	تذاكر السفر
101,788	-	مصاريف دراسة مشروعات
-	6,269	مصاريف بريد وبرق وهاتف
9,618	-	مصروفات أخرى
300	2,461	تحميل وتنزيل
40,000	15,000	اتعاب مهنية واستشارات
-	4,700	صيانة وإصلاح وترميم
-	2,401	كهرباء ومياه
-	1,707	مستهلكات اخرى
-	255,793	تأمين طبي وعلاج
-	8,795	نهاية الخدمة
910,981	800,870	الإجمالي

2021	2022	إيضاح : (23) صافي الأصول المقيدة :-
331,358	1,790,242	رعاية مرضى القلب
2,137,628	1,963,649	رعاية مرضى غسيل الكلى
113,907	113,907	رعاية مرضى السرطان
-	179,027	رعاية أطفال الغدد الصماء
3,921,987	3,641,567	مركز التميز لطب طوارئ الأطفال
60,702	144,237	علاج الأمراض الصدرية للأطفال
165,008	454,690	أسرة الحياة
93,408	2,487	نفقة الأطفال
1,694,712	2,454,476	التأمين والكفالة الطبية
275,112	1,268,469	الزكاة
323,176	319,326	برنامج حليب الأطفال
157,038	109,243	السلة الغذائية
98,169	99,239	برنامج شراء الدواء للأطفال
-	100,050	علاج المرضى الفقراء
-	500,000	عمليات جراحية
-	830,000	تبرعات منصة احسان - كفالة طبية
-	450,000	تبرعات منصة احسان - رعاية مرضى القلب
-	500,000	تبرعات منصة احسان - رعاية مرضى غسيل الكلى
9,372,205	14,920,608	الإجمالي

2021	2022	إيضاح : (24) صافي أصول الاوقاف :-
126,409	163,657	وقف فلذات
126,409	163,657	الإجمالي



جمعية الرعاية الصحية للأطفال "فلذات"
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (830)
جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

إيضاح (25) أخرى:

أ- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية الائتمانات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

ب- مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الرئيسية هي بالريال السعودي، وعليه فإن المخاطر التي قد تتعرض لها نتيجة التقلبات في أسعار الصرف محدودة جداً.

ج- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد. يتم إظهار رصيد المدينين التجاريين بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

ذ- مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهرية.

هـ- القيمة العادلة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة من التعرض لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العمولة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية. تراقب الجمعية العمولات بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك. إن أسعار العمولات الخاصة بالجمعية والمتعلقة بشكل رئيسي بالفروض قابلة للتغيير بشكل دوري، تعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

إيضاح : (26) الاحداث اللاحقة :-

من وجهة نظر الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير على القوائم المالية.

إيضاح : (27) إعادة تصنيف سنوات سابقة :-

تم إعادة تبويب ارقام المقارنة للتوافق مع التغيرات في العرض المستخدمة في السنة المالية الحالية كما يلي :-

الحساب	الرصيد قبل إعادة التثبيت في 2021	إعادة التثبيت	الرصيد بعد إعادة التثبيت في 2021
ضرائب القيمة المضافة (مدينون)	319,392	(319,392)	-
ضرائب القيمة المضافة (مصرف)	-	319,392	319,392
مشروعات تحت التنفيذ (الموجودات غير المتداولة)	71,788	(71,788)	-
مصاريف دراسة مشروعات (مصرف)	-	71,788	71,788
مشروعات تحت التنفيذ أوقاف (الموجودات غير المتداولة)	30,000	(30,000)	-
مصاريف دراسة مشروعات (مصرف)	-	30,000	30,000

إيضاح : (28) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 10/09/2023م



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)