

جمعية الأمير فهد بن سلمان الخيرية لرعاية مرضى الفشل الكلوى

مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (٢٠٦)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الأمير فهد بن سلمان الخيرية لرعاية مرضى الفشل الكلوي  
مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (٢٠٦)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
الفهرس

<u>الصفحة</u>	<u>البيان</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٤	قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٥	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
١٤ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

### تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة  
جمعية الأمير فهد بن سلمان الخيرية لرعاية مرضى الفشل الكلوي  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

#### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الأمير فهد بن سلمان الخيرية لرعاية مرضى الفشل الكلوي - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٦) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

#### أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

#### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسنولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



### تقرير المراجع المستقل

#### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد , إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهريّة , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

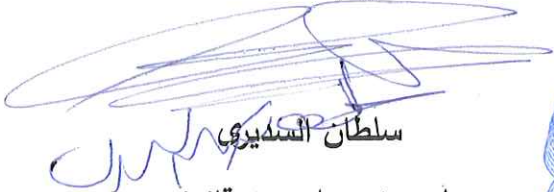
وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية الأمير فهد بن سلمان الخيرية لرعاية مرضى الفشل الكلوي من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

#### الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

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

  
سلطان السديري

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص ٤٩١



تحرير في : ٠٤ محرم ١٤٤٦ هـ  
الموافق : ١٠ يوليو ٢٠٢٤ م

جمعية الأمير فهد بن سلمان الخيرية لرعاية مرضى الفشل الكلوي

مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (٢٠٦)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

المبالغ بالريال السعودي

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١	ايضاح	الاصول
ريال سعودي	ريال سعودي		<u>الاصول المتداولة</u>
٤٤,١١٤,٥٨٣	٤٩,١٥٠,٠٣٨	(٣)	ارصدة لدى البنوك
٢٣,٢٧٩	٢٣,٢٧٩		ذمم عاملين
٤٤,١٣٧,٨٦٢	٤٩,١٧٣,٣١٧		إجمالي الاصول المتداولة
			<u>الاصول غير المتداولة</u>
٣٠,٧٣٩,٤٥٦	٣٤,٤٦٩,٧٨٢	(٤)	إستثمارات متاحة للبيع بالقيمة العادلة
١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠	(٥)	إستثمارات فى شركات زميلة
١٥,٠١٠,٥١٦	١٥,١٦١,٣٩٣	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٠٣٨,١٣٥	٣,١٤٥,٦٥١	(٧)	إستثمارات فى مشاريع مشتركة
١٦٦,١٠٥,٩٠٥	١٥٧,٨٠٠,٦١٠	(٨)	عقارات استثمارية
٢١٦,٦٤٤,٠١٢	٢١٢,٣٢٧,٤٣٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٦٠,٧٨١,٨٧٤	٢٦١,٥٠٠,٧٥٣		اجمالي الاصول
			<u>الالتزامات وصافى الاصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٦,١٦٩,٧٤١	٦,١٦٩,٧٤١	(٩)	دائنون تجاريون
٥٧,٥٠٠	٥٧,٥٠٠		مصرفوات مستحقة
٦,٢٢٧,٢٤١	٦,٢٢٧,٢٤١		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٩٤٠,٩٨٥	١,٠٨٦,٧٨٦	(١٠)	مخصص منافع الموظفين
٩٤٠,٩٨٥	١,٠٨٦,٧٨٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٧,١٦٨,٢٢٦	٧,٣١٤,٠٢٧		اجمالي الالتزامات
			<u>صافى الاصول</u>
٢٤٢,٦٢٢,٨٨٩	٢٣٩,٤٦٥,٦٤٢		صافى الاصول غير المقيدة
.	.		صافى الاصول المقيدة
٥,٠٤٥,٠٧١	٥,٠٤٥,٠٧١		صافى اصول الاوقاف
٥,٩٤٥,٦٨٨	٩,٦٧٦,٠١٣		مكاسب (خسائر) غير محققه
٢٥٣,٦١٣,٦٤٨	٢٥٤,١٨٦,٧٢٦		إجمالي صافى الاصول
٢٦٠,٧٨١,٨٧٤	٢٦١,٥٠٠,٧٥٣		إجمالي الالتزامات وصافى الاصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٨) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الأمير فهد بن سلمان الخيرية لرعاية مرضى الفشل الكلوي  
مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (٢٠٦)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
المبالغ بالريال السعودي

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	الاقواقف	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
الاجمالي	الاجمالي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,١٣٩,١٨٦	٤٦,٣٣٥,٨٧٣	.	.	٤٦,٣٣٥,٨٧٣	الإيرادات والتبرعات
٣٢٠,٩٥٦	٧٩٠,٩٦٦	.	٧٩٠,٩٦٦	.	التبرعات النقدية العامة
.	٢,٨٤٠,٠٠٠	.	٢,٨٤٠,٠٠٠	.	التبرعات النقدية المقيدة للغسيل الكلوي
٢٩,٥٢٣	.	.	.	.	تبرعات منصة إحسان
٢,٢٣٧,٩٠٥	٣,١٥٥,٥٦٢	.	٣,١٥٥,٥٦٢	.	التبرعات النقدية أوقاف
.	١٠٧,٥١٦	.	.	١٠٧,٥١٦	تبرعات الزكاة
.	.	.	.	.	ارباح استثمارات في مشاريع مشتركة (٧)
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٥٠٠,٠٠٠	.	.	١٦,٥٠٠,٠٠٠	اشتراكات عضوية
١٨٨,٥٧١	٤٧١,٤٢٩	.	.	٤٧١,٤٢٩	عوائد الوقف الخيري
.	.	.	(٦,٧٨٦,٥٢٨)	٦,٧٨٦,٥٢٨	ايرادات ايجار محلات
٥٩,٩١٦,١٤١	٧٠,٢٠١,٣٤٦	.	.	٧٠,٢٠١,٣٤٦	التحويلات (إعادة التصنيف)
					الاجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
					المصروفات والخسائر
(٥٥,٨٧٦,٤١٣)	(٦١,٦٥١,٢٨٧)	.	.	(٦١,٦٥١,٢٨٧)	(١١) مصاريف البرامج والأنشطة
(٣,٢٣٤,٣٦٢)	(٣,١٩٥,٤٧٣)	.	.	(٣,١٩٥,٤٧٣)	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
(١٨١,٠٠١)	(٢٠٦,٥٣٨)	.	.	(٢٠٦,٥٣٨)	(٦) اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٨,٧٤٢,٤١٦)	(٨,٣٠٥,٢٩٥)	.	.	(٨,٣٠٥,٢٩٥)	اهلاك عقارات استثمارية
(٦٨,٠٣٤,١٩٢)	(٧٣,٣٥٨,٥٩٣)	.	.	(٧٣,٣٥٨,٥٩٣)	إجمالي المصروفات والخسائر
(٨,١١٨,٠٥١)	(٣,١٥٧,٢٤٧)	.	.	(٣,١٥٧,٢٤٧)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
(٨,١١٨,٠٥١)	(٣,١٥٧,٢٤٧)	.	.	(٣,١٥٧,٢٤٧)	صافي التغير في صافي الأصول
٢٥٥,٧٨٦,٠١١	٢٤٧,٦٦٧,٩٦٠	٥,٠٤٥,٠٧١	.	٢٤٢,٦٢٢,٨٨٩	صافي الأصول في بداية السنة
٢٤٧,٦٦٧,٩٦٠	٢٤٤,٥١٠,٧١٣	٥,٠٤٥,٠٧١	.	٢٣٩,٤٦٥,٦٤٢	صافي الأصول في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٨) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الأمير فهد بن سلمان الخيرية لرعاية مرضى الفشل الكلوي

مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (٢٠٦)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
(١٣,٨٩٦,١٤٢)	٥٧٣,٠٧٨	التغير في صافي الاصول
٨,٧٤٢,٤١٦	٨,٣٠٥,٢٩٥	اهلاك عقارات استثمارية
١٨١,٠٠١	٢٠٦,٥٣٨	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٤٥,٨٠١	١٤٥,٨٠١	مخصص منافع الموظفين
<u>(٤,٨٢٦,٩٢٤)</u>	<u>٩,٢٣٠,٧١٢</u>	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
(٥,٠٠٠)	.	ذمم عاملين
٥٧,٥٠٠	.	مصرفات مستحقة
<u>(٤,٧٧٤,٤٢٤)</u>	<u>٩,٢٣٠,٧١٢</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
.	(٣٥٧,٤١٥)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
٥,٧٧٨,٠٩٢	(٣,٧٣٠,٣٢٦)	إستثمارات مناحة للبيع بالقيمة العادلة
.	(١٠٧,٥١٦)	إستثمارات في مشاريع مشتركة
<u>٥,٧٧٨,٠٩٢</u>	<u>(٤,١٩٥,٢٥٧)</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١,٠٠٣,٦٦٨	٥,٠٣٥,٤٥٥	صافي التغير في رصيد النقدية
٤٣,١١٠,٩١٥	٤٤,١١٤,٥٨٣	رصيد النقدية في بداية العام
<u>٤٤,١١٤,٥٨٣</u>	<u>٤٩,١٥٠,٠٣٨</u>	رصيد النقدية في نهاية العام

ان الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٨) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الأمير فهد بن سلمان الخيرية لرعاية مرضى الفشل الكلوى  
مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (٢٠٦)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

**(١) معلومات عن الجمعية :**

**(١/١) اسم الجمعية :** جمعية الأمير فهد بن سلمان لرعاية مرضى الفشل الكلوى .

**(١/٢) المركز الرئيسي :** الرياض \* المملكة العربية السعودية

**(١/٣) رقم التسجيل :** مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٦) بتاريخ ٢١ / ٠٧ / ١٤٢٣ هـ .

**(١/٤) أهداف الجمعية :-**

\* مساعدة مرضى الفشل الكلوى المحتاجين .

\* الإسهام فى تأمين الأجهزة والأدوية والمستلزمات الطبية الخاصة بالفشل الكلوى

\* تشجيع ودعم البحث العلمى وبرامج الوقاية والتوعية الخاصة بأمراض الكلى

\* دعم برامج التبرع بالأعضاء من المتوفيين دماغياً وذلك بالوسائل الممكنة

\* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضحاً تفصيلاً بالنظام الأساسى للجمعية .

**(١/٥) السنة المالية :** تبدأ السنة المالية فى الأول من يناير من العام المالى ٢٠٢٣م وتنتهى ٣١ ديسمبر من العام المالى ٢٠٢٣م.

**(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :**

يتم عرض القوائم المالية المرفقه بالريال السعودى وتم عرض اعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح المطبقة فى المملكة العربية السعودية بالاضافه الى متطلبات المعيار الدولى للتقرير المالى للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة فى المملكة العربية السعودية ونورد فيما يلى أهم السياسات المحاسبية المتبعة : -

**(٢/١) استخدام التقديرات :**

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التى قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله فى تاريخ القوائم المالية , إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 .



جمعية الأمير فهد بن سلمان الخيرية لرعاية مرضى الفشل الكلوي

مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (٢٠٦)

الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

#### (٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

#### (أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

أ/١ - ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

ب/١ - ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

ج/١ - ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

#### (ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

#### (ت) النقد وما فى حكمه:

يشتمل النقد وما فى حكمه على النقد فى الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الاجل ذات السيولة العالية التى تستحق خلال ثلاثة اشهر او اقل من تاريخ شرائها .

#### (ث) الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضع الديون المعدومة عند تكبدها .

#### (ج) العقارات الاستثمارية:

تتضمن العقارات الاستثمارية فى الاراضى او العقارات المحنفظ بها ويتم قياسها اوليا بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية التكاليف وجهد غير مبرر .

جمعية الأمير فهد بن سلمان الخيرية لرعاية مرضى الفشل الكلوي

مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (٢٠٦)

الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

**(ح) الممتلكات والآلات والمعدات :-**

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (ان وجدت) تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الاصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الاصل بالطريقة التي حددتها الادارة .

تقوم الادارة باضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها الى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات اذا كان من المتوقع ان يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية اضافية للجمعية ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل كافة مصروفات الصيانة والاصلاح الاخرى يتم تحميلها على الارباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصا قيمتها المتبقية على مدى اعمارها الانتاجية المقدره باستخدام طريقة القسط الثابت وقد تم تقدير الاعمار الانتاجية كما يلي :

السيارات	٢٠%	مباني	٥%
أثاث ومفروشات	١٠%	تحسينات على مباني	١٠%
اجهزة والآت وعدد	١٥%		

**(خ) الاستثمارات طويلة الأجل:**

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الأستثمارات , ويتم أظهار ما يخص الجمعية من صافي نتيجة الأستثمارات كبند مستقل في قائمة الانشطة وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية .

**(د) الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:**

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

**(ذ) الاستثمارات المالية :-**

تقوم الجمعية بتسجيل أستثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها ولا يتم إثبات الايرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعليا .

**(ر) التبرعات العينية :-**

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

**(ز) قائمة التدفقات النقدية:**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية الأمير فهد بن سلمان الخيرية لرعاية مرضى الفشل الكلوي  
مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (٢٠٦)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٣- ارصدة لدى البنوك :-
ريال سعودي	ريال سعودي	البنك الأهلي التجاري - الحساب الرئيسي
٢,٠٧٥,٢٩٠	٣,٩٢٨,١٠٠	البنك الأهلي التجاري - حساب التشغيل
٢,٦٢٦	٢,٦٢٦	البنك الأهلي التجاري - حساب رقم ٣٠٨
٩٠,٦٧٢	٢٣,٢٥٤	البنك الأهلي التجاري - حساب رقم ٤٠٦
٢٦,٧٧٩	٧,٧٤٥	البنك الأهلي التجاري - حساب رقم ٦٠٢
٢,٤٩١	٧,٦٣٣	البنك الأهلي التجاري - حساب رقم ٥٠٤
٣٧,٣٠٢	١٦,٤٣٥	مصرف الراجحي - حساب رقم ١١٠٠
٢٣,٠٨٩,٥٠٣	٢١,٣١٥,١٣٩	مصرف الراجحي - حساب رقم ٢٢٠٠
١٧,١٢٨,١٣٨	٢٢,١٠٩,٢٦٣	بنك الجزيرة
١,٦٦١,٧٨٢	١,٧٣٩,٨٤٣	<u>الإجمالي</u>
<u>٤٤,١١٤,٥٨٣</u>	<u>٤٩,١٥٠,٠٣٨</u>	

٤- استثمارات متاحة للبيع بالقيمة العادلة :-

تتمثل الاستثمارات المتاحة للبيع في استثمار بمحفظة البنك الأهلي رقم ١١٠٠٦٦٢٠٤٦ و التي بلغت القيمة العادلة لها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ٣٤,٤٦٩,٧٨٢ ريال (اجمالي التكلفة ٥١,٢٠١,١٦١ ريال) .

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد بداية العام
٣٦,٥١٧,٥٤٨	٣٠,٧٣٩,٤٥٦	التغير في القيمة العادلة
(٥,٧٧٨,٠٩٢)	٣,٧٣٠,٣٢٦	<u>الرصيد نهاية العام</u>
<u>٣٠,٧٣٩,٤٥٦</u>	<u>٣٤,٤٦٩,٧٨٢</u>	

٥- استثمارات في شركات زميلة :-

\* تتمثل في استثمار في شركة السعودية للمختبرات الخاصة بقيمة ٤,٦٥٠,٠٠٠ ريال كما في تاريخ المركز المالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م , بعدد ٢٥٠,٠٠٠ سهم من الشركة و البالغ عدد اسهمها ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

\* تم تخفيض عدد الاسهم التي تمتلكها الجمعية من (٢٥٠,٠٠٠) سهم الى (١٧٥,٠٠٠) سهم قيمة السهم الدفترية (١٠) ريال نظرا لتخفيض رأس مال الشركة من (٥٠,٠٠٠,٠٠٠) مليون سهم الى (٣٥,٠٠٠,٠٠٠) مليون سهم مع ثبات نسبة الملكية (٥٠,٠%) من رأسمال الشركة و لم تتلقى الجمعية عوائد من تلك المساهمة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد بداية العام
١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠	إضافات خلال العام
.	.	استبعادات خلال العام
.	.	<u>الرصيد نهاية العام</u>
<u>١,٧٥٠,٠٠٠</u>	<u>١,٧٥٠,٠٠٠</u>	

جمعية الأمير فهد بن سلمان الخيرية لرعاية مرضى الفشل الكلوي

مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (٢٠٦)

الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦- الممتلكات والآلات والمعدات :-

الإجمالي		أثاث و مفروشات	سيارات	تحسينات على مباني	مباني	اراضي	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٥٧٩,٠٨٨	٢٥٤,٥١٠	٨٧,١٦٥	١٢٠,٨١٢	٢,١١٦,٦٠١	٢,٦١٠,٠٠٠	١٢,٣٩٠,٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م
٣٥٧,٤١٥	٠	٢,٤١٥	٣٥٥,٠٠٠	٠	٠	٠	الإضافات
١٧,٩٣٦,٥٠٣	٢٥٤,٥١٠	٨٩,٥٨٠	٤٧٥,٨١٢	٢,١١٦,٦٠١	٢,٦١٠,٠٠٠	١٢,٣٩٠,٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٢,٥٦٨,٥٧٢	٢٣٦,٤٤٢	٧٤,٥٤٥	١٢٠,٨١١	١,٤٣٠,٨٢٤	٧٠٥,٩٥٠	٠	مجموع الإهلاك
٢٠,٦,٥٣٨	٤,٥١٧	١,٢٦٢	٣٦,٩٧٩	٦٨,٥٧٧	٩٥,٢٠٣	٠	رصيد المجموع في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م
٢,٧٧٥,١١٠	٢٤٠,٩٥٩	٧٥,٨٠٧	١٥٧,٧٩٠	١,٤٩٩,٤٠١	٨٠١,١٥٣	٠	إهلاك العام
١٥,١٦١,٣٩٣	١٣,٥٥١	١٣,٧٧٣	٣١٨,٠٢٢	٦١٧,٢٠٠	١,٨٠٨,٨٤٧	١٢,٣٩٠,٠٠٠	رصيد المجموع في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
١٥,٠١٠,٥١٦	١٨,٠٦٨	١٢,٦٢٠	١	٢٨٥,٧٧٧	١,٩٠٤,٠٥٠	١٢,٣٩٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية :- في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

جمعية الأمير فهد بن سلمان الخيرية لرعاية مرضى الفشل الكلوي  
مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (٢٠٦)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٧- استثمارات في مشاريع مشتركة :-</u>
ريال سعودي	ريال سعودي	تكلفة المساهمة
٣,٠٣٨,١٣٥	٣,٠٣٨,١٣٥	عوائد استثمارات في مشاريع مشتركة
.	١٠٧,٥١٦	<u>الإجمالي</u>
<u>٣,٠٣٨,١٣٥</u>	<u>٣,١٤٥,٦٥١</u>	

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٨- عقارات استثمارية :-</u>
ريال سعودي	ريال سعودي	<u>البيان</u>
١٧٤,٨٤٨,٣٢١	١٧٤,٨٤٨,٣٢١	<u>التكلفة اول العام</u>
.	.	اضافات خلال العام
<u>١٧٤,٨٤٨,٣٢١</u>	<u>١٧٤,٨٤٨,٣٢١</u>	<u>التكلفة اخر العام</u>
.	(٨,٧٤٢,٤١٦)	مجمع الاهلاك اول العام
(٨,٧٤٢,٤١٦)	(٨,٣٠٥,٢٩٥)	الاهلاك المكون خلال العام
<u>(٨,٧٤٢,٤١٦)</u>	<u>(١٧,٠٤٧,٧١١)</u>	مجمع الاهلاك اخر العام
<u>١٦٦,١٠٥,٩٠٥</u>	<u>١٥٧,٨٠٠,٦١٠</u>	<u>صافي القيمة</u>

\* تم اثبات العقارات الاستثمارية بالتكلفة ولم يتم تقييمها بالقيمة العادلة لعدم تكبد جهد وابعاء مالية اضافية غير مبرره.

\* المباني مقامة على اراضى مستأجرة من الهيئة العليا لتطوير مدينة الرياض لمدة خمسون عاما.

جمعية الأمير فهد بن سلمان الخيرية لرعاية مرضى الفشل الكلوي  
مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (٢٠٦)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١م</u>	<u>٩- الدائنون :-</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٦,١٦٩,٧٤١	٦,١٦٩,٧٤١	الموردين
<u>٦,١٦٩,٧٤١</u>	<u>٦,١٦٩,٧٤١</u>	<u>الاجمالي</u>

تتمثل المبالغ المستحقة للمستشفيات ومرافق العلاج التي يتم فيها علاج مرضى الفشل الكلوي

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١م</u>	<u>١٠-مخصص منافع الموظفين :-</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٧٩٥,١٨٤	٩٤٠,٩٨٥	الرصيد اول العام
١٤٥,٨٠١	١٤٥,٨٠١	المكون خلال العام
.	.	المسدد خلال العام
<u>٩٤٠,٩٨٥</u>	<u>١,٠٨٦,٧٨٦</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية الأمير فهد بن سلمان الخيرية لرعاية مرضى الفشل الكلوي  
مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (٢٠٦)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	١١- مصاريف البرامج والانشطة :-
ريال سعودي	ريال سعودي	مصروفات المستشفيات والمراكز
٥٠,٨٢٤,١٢١	٥٤,٢٨٥,٠٦٥	برنامج تأمين اجهزة غسيل كلوي
٣,٩٣٢,٣٥٠	٦,٣٧٥,٢٣٥	برنامج تعليمي
٧٢,٨٤٥	١٤٦,١٣٦	مساعداات المرضى
١,٠٤٧,٠٩٧	٨٠٤,٠٠٠	مصاريف اشراف على مراكز غسيل الكلى الخارجية
.	٤٠,٨٥١	
<u>٥٥,٨٧٦,٤١٣</u>	<u>٦١,٦٥١,٢٨٧</u>	<u>الاجمالي</u>

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	١٢- المصروفات العمومية والإدارية :-
ريال سعودي	ريال سعودي	الرواتب والاجور وما فى حكمها
٢,١٦٦,٢٧٩	٢,١٧٢,٦٧٧	بدل اجازات وعمل اضافى و مكافأة
٢٣٣,٣٣٢	٢٥٦,١٣٨	منافع الموظفين المكون (نهاية الخدمة)
١٤٥,٨٠١	١٤٥,٨٠١	قرطاسية ومطبوعات
١٤,٥٧٨	٥,٠٣٢	بريد و برق و هاتف
٢٢,٣٦٠	٣٢,٨٥٨	كهرباء ومياه
١٨,١٠٨	٢٥,٠١٨	مصروفات سيارات
٤,٨١٠	١٨,٠١٦	ضيافة
١٤,٧٧٨	٩,٩١٧	تأمين طبي وعلاج
١٣٦,٠٨٩	١٨٤,٦٤٦	تأمينات اجتماعية
١٥٢,٢٧٢	١٥٧,٥٦٥	صيانة مباني الجمعية وبرامج محاسبية
١٩٧,٩٨٥	٤٥,٧١٨	رسوم حكومية
٣٦,٤٠٠	١٧,٠٠٠	هدايا و دروع
٣,١٢٨	٢,٧٩٢	اتعاب مهنية
٨٣,٣٧٥	٥٧,٨٤٥	مصروفات مؤتمرات
٥,٠٦٧	٦١,٧٧٤	مصاريف سفر
.	٢,٦٧٦	
<u>٣,٢٣٤,٣٦٢</u>	<u>٣,١٩٥,٤٧٣</u>	<u>الاجمالي</u>

١٣- الاصول والالتزامات المحتملة :

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع اية اتفاقيات او عقود قد ينتج عنها اصول او التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٤- الارتباطات الرأسمالية :

لا توجد لدى الجمعية اى ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الافصاح عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٥- الاحداث اللاحقة :

تعتقد الادارة بعدم وجود احداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة والتي قد يكون لها اثر جوهرى على القوائم المالية للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

**جمعية الأمير فهد بن سلمان الخيرية لرعاية مرضى الفشل الكلوي**  
**مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (٢٠٦)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**

**١٦- إدارة المخاطر المالية:**

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

**أ- مخاطر العملة :**

ان مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الادوات المالية بسبب التقلبات في اسعار صرف العملات الاجنبية . تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة

**ب- مخاطر القيمة العادلة :**

ان مخاطر اسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الادوات المالية بسبب التقلبات في اسعار الفائدة في السوق في حال كانت الجمعية تقترض فأنها تقترض بأسعار فائدة على اساس شروط تجارية ، يتم ايداع الودائع قصيرة الاجل بمعدلات الفائدة بالسوق ، تقوم ادارة الجمعية بمراقبة التغيرات في اسعار العمولة وتعتقد ان مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

**ت- مخاطر السعر :**

هي مخاطر تعرض قيمة الاداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في اسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للاداة او مصدرها او عوامل تؤثر على جميع الادوات المتاجر بها في السوق ان الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر .

**ث- مخاطر الائتمان:**

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والادوات المالية المشتقة الايجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية فضلا عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة بما في ذلك الدعم المدينة القائمة ، ان الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان

**ج- مخاطر السيولة:**

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

**د- القيمة العادلة:**

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضة من بيع اصل او دفعة لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الاطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية او في حالة عدم وجودها ، في افضل سوق يكون متاحا للجمعية في ذلك التاريخ . تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به . تتطلب بعض السياسات المحاسبية والافصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

**١٧- عام :**

تم تقريب الأرقام إلي أقرب ريال سعودي .

الأرقام التي بين قوسين تطرح .

**١٨- تاريخ اعتماد القوائم المالية :**

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل ادارة الجمعية بتاريخ ١٠/٧/٢٠٢٤م