

الجمعية السعودية لأمرض وجراحة اللثة
جمعية أهلية ذات شخصية إعتبارية
الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ميلادي

الجمعية السعودية للأمراض وجراحة اللثة

جمعية أهلية ذات شخصية إعتبارية

الرياض - المملكة العربية السعودية

الصفحة

٥-٣

٦

٧

٨

١٣ - ٩

فهرس

تقرير مراجعي الحسابات

قائمة المركز المالي

قائمة الأنشطة

قائمة التدفقات النقدية

إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجعي الحسابات

الساده الأعضاء في :

المحترمين

الجمعية السعودية لأعراض وجراحة اللثة

جمعية أهلية ذات شخصية اعتبارية (غير هادفة للربح).

الرياض - المملكة العربية السعودية .

الرأي المتحفظ .

راجعنا قائمة المركز المالي للجمعية السعودية لأعراض وجراحة اللثة - جمعية أهلية ذات شخصية اعتبارية - والتي تشمل قائمة المركز المالي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ميلادي وقائمة الربح او الخسارة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية من (١ - ١١) بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

في رأينا وباستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح في فقرة أساس الرأي المتحفظ ، فإن القوائم المالية المرفقة ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للجمعية السعودية لأعراض وجراحة اللثة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ميلادي وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات والتفسيرات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ .

- لم يتم قيد الجمعية السعودية لامراض وجراحة اللثة لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل والجمارك للحصول على رقم مميز ورقم لضريبة القيمة المضافة .

لقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا ، إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما إننا ملتزمون بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات .باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المهني .

الأمر الرئيسية للمراجعة .

في الامور الرئيسية للمراجعة التي كانت بحسب رأينا المهني لها أهمية بالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية المرفقة وقد تم تناول هذا الامر اثناء مراجعتنا للقوائم المالية ككل ، وإبداء رأينا المهني فيها ولم نقدم رأياً منفصلاً لكل أمر .

- يتم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإيضاحات والتفسيرات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين اعتباراً من بداية العام ٢٠١٨ ميلادي .



مسؤوليات الادارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية .

إن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام المنشآت الغير هادفه للربح وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الادارة ضرورية لتمكينها من اعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية ، سواء كانت ناتجة عن غش او خطأ .

عند اعداد القوائم المالية فإن الادارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الافصاح بحسب حالة الجمعية عن الامور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي وفقاً للوائح والانظمة والتعليمات الصادرة من الجهات الرسمية التابعه لها.

- المكلفون بالحوكمة بالشركة هم المسئولون عن الاشراف على التقارير المالية بالشركة بصفه مستمره .

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية .

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو أخطاء جوهرية، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، إلا انه ليس ضماناً على 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 جوهرية بمفردها أو في مجموعها إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي اتخذها المستخدمين بناءً على هذه القوائم المالية . وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعه الشك المهني خلال المراجعة وعلينا :

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية المرفقة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا وبعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ ، لأن الغش قد ينطوي تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لاجراءات الرقابة الداخلية المتبعة .

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات صلة بالمراجعة من أجل تصميم وتطبيق إجراءات مراجعة ملائمة للجمعية 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 المحاسبي وكذلك استناداً 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 ماتبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المرفقة او إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية يتعين علينا تعديل رأينا وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة .



- ٥ -

ومع ذلك فإن الاحداث او الظروف المستقبلية بالاضافة إلى التعليمات واللوائح الصادرة من الجهات الرسمية التابعه لها قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية .
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الافصاحات وما إذا كانت القوائم المالية المرفقة تعبر عن المعاملات والأحداث المهمة التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً للقوائم المالية .
- نقوم بإبلاغ الادارة بالنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك اي أوجه قصور هامة ان وجدت في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا .

التقرير عن متطلبات القانونية والنظامية الاخرى .

بناءً على المعلومات التي توفرت لنا خلال عملية المراجعة التي قمنا بها ، لم يراعي انتباهنا امور خلاف ما ذكرناه في فقرة التحفظ تجعلنا نعتقد أن الجمعية لم تلتزم في الجوانب الجوهرية بمتطلبات نظام المنشآت الغير هادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

محاسب قانوني

مسعود أحمد الرفيدي

مسعود أحمد الرفيدي

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ١١٥

الرياض في ٢٢ جماد الاخر ١٤٤٣ هجري
الموافق ٢٥ يناير ٢٠٢٢ ميلادي



الجمعية السعودية لأفراض وإفراض اللثة
جمعية أهلية ذات شخصية إعتبارية
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كفاي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ميلادي

« ريال سعودي »

٢٠٢٠	٢٠٢١	الموجودات .
		الموجودات المتداولة :
١٢٤,١٢٩	١٧٠,١٠٣	النقد ومافي حكمه - إيضاح (٤)
٥٠,٠٠٠	---	إيرادات مستحقة - إيضاح (٥)
١٧٤,١٢٩	١٧٠,١٠٣	مجموع الموجودات المتداولة
١٧٤,١٢٩	١٧٠,١٠٣	مجموع الموجودات
		المطلوبات ومال الجمعية .
		المطلوبات المتداولة :
٦٠,٩١١	١٦٧,١٤٩	دائنون مؤسسة كنوز ريتاج للتجارة - إيضاح (٦)
٢٣,٠٠٠	٦,٩٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
٨٣,٩١١	١٧٤,٠٤٩	مجموع المطلوبات المتداولة
		مال الجمعية :
(٩٨٥,٣٦٥)	(١,٧٥٠,٤٠١)	صافي الأصول المقيدة
١,٠٧٥,٥٨٣	١,٧٤٦,٤٥٥	صافي الأصول غير المقيدة
٩٠,٢١٨	(٣,٩٤٦)	إجمالي صافي الأصول
١٧٤,١٢٩	١٧٠,١٠٣	مجموع المطلوبات ومال الجمعية

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

الجمعية السعودية لأبحاث وأجراحة اللثة
جمعية أهلية ذات شخصية اعتبارية
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - ٢٠٢٠ ميلادي

« ريال سعودي »

٢٠٢٠			٢٠٢١			
المجموع	مقيدة	غير مقيدة	المجموع	مقيدة	غير مقيدة	
٩٣٥,٨٩٨	---	٩٣٥,٨٩٨	٧١٤,٤٨٧	---	٧١٤,٤٨٧	الإيرادات والمكاسب :
٢٣,٩١٢	---	٢٣,٩١٢	٦٩,٣٤٩	---	٦٩,٣٤٩	إيرادات تسجيل حضور ورعاية
٢٠,١١٠	---	٢٠,١١٠	١,٤٠٠	---	١,٤٠٠	اشترابات الأعضاء
---	---	---	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	---	إيرادات فاعليات متنوعة
٩٧٩,٩٢٠	---	٩٧٩,٩٢٠	٨٢٥,٢٣٦	٤٠,٠٠٠	٧٨٥,٢٣٦	دعم حكومي
						مجموع الإيرادات والمكاسب - إيضاح (٧)
المصروفات والخسائر :						
(٧٢٣,٣٦٧)	(٧٢٣,٣٦٧)	---	(٨٠٥,٠٣٦)	(٨٠٥,٠٣٦)	---	مصاريف إقامة ندوات ومؤتمرات علمية - إيضاح (٨)
(٩٠,٦٦٨)	---	(٩٠,٦٦٨)	(١١٤,٣٦٤)	---	(١١٤,٣٦٤)	مصاريف إدارية وعمومية - إيضاح (٩)
(٨١٤,٠٣٥)	(٧٢٣,٣٦٧)	(٩٠,٦٦٨)	(٩١٩,٤٠٠)	(٨٠٥,٠٣٦)	(١١٤,٣٦٤)	مجموع المصروفات والخسائر
١٦٥,٨٨٥	(٧٢٣,٣٦٧)	٨٨٩,٢٥٢	(٩٤,١٦٤)	(٧٦٥,٠٣٦)	٦٧٠,٨٧٢	صافي التغير في الأصول خلال العام
التغير في الأصول من خلال الربح أو الخسارة :						
١٦٥,٨٨٥	(٧٢٣,٣٦٧)	٨٨٩,٢٥٢	(٩٤,١٦٤)	(٧٦٥,٠٣٦)	٦٧٠,٨٧٢	صافي التغير في الأصول خلال العام
(٧٥,٦٦٧)	(٢٦١,٩٩٨)	١٨٦,٣٣١	٩٠,٢١٨	(٩٨٥,٣٦٥)	١,٠٧٥,٥٨٣	صافي التغير في الأصول بداية العام
٩٠,٢١٨	(٩٨٥,٣٦٥)	١,٠٧٥,٥٨٣	(٣,٩٤٦)	(١,٧٥٠,٤٠١)	١,٧٤٦,٤٥٥	صافي التغير في الأصول نهاية العام

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

الجمعية السعودية للأمراض وإجراحة اللثة
جمعية أهلية ذات شخصية اعتبارية
الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ميلادي

« ريال سعودي »

٢٠٢٠	٢٠٢١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية .
١٦٥,٨٨٥	(٩٤,١٦٤)	التغير في صافي الأصول
٦٢,٠٨٨	٥٠,٠٠٠	التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية .
(١٥٨,٥٥٥)	١٠٦,٢٣٨	إيرادات مستحقة
١١,٥٠٠	(١٦,١٠٠)	دائنون مؤسسة كنوز ريتاج للتجارة
٨٠,٩١٨	٤٥,٩٧٤	أتعاب مهنية مستحقة
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٨٠,٩١٨	٤٥,٩٧٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية .
٤٣,٢١١	١٢٤,١٢٩	صافي التغير في الأرصدة النقدية
١٢٤,١٢٩	١٧٠,١٠٣	رصيد النقد وما يعادله بداية السنة
		رصيد النقد وما يعادله نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

الجمعية السعودية لأمراض وجراحة اللثة

جمعية أهلية ذات شخصية إعتبارية

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ميلادي

« ريال سعودي »

١ - تعريف الجمعية ونشاطها .

الجمعية السعودية لأمراض وجراحة اللثة - جمعية أهلية ذات شخصية إعتبارية وذمة مالية مستقلة وغير هادفة للربح - تعمل بالمملكة العربية السعودية بموجب قرار مجلس الأمناء في الهيئة السعودية للتخصصات الصحية برقم ٢٠١٨/أ/١ ، وتاريخ ١٦ رمضان ١٤٣٩ هجري الموافق ٣٠ مايو ٢٠١٨ ميلادي . وبناء على قرار تشكيل مجلس إدارة الجمعية برقم ٢٠١٩٠٠٠٣٦٧ وتاريخ ١٥ يناير ٢٠١٩ ميلادي تم تشكيل الدورة الأولى لمجلس الإدارة .

نشاط الجمعية :

إنتداب أطباء في مجالات طب وجراحة الفم و اللثة لعقد مؤتمرات وملتقيات علمية للمناقشات العلمية والتوعية .

عنوان الجمعية : حي الصحافة - الرياض - المملكة العربية السعودية .

جوال : ٥٣٤٣٦٣٦٨٨ .

ص.ب : ٩٤٦٥٦ الرمز البريدي : ١١٦١٤

البريد الإلكتروني : saudiperio.s@gmail.com

الموقع الإلكتروني : www.saudiperio.org

٢ - أسس الإعداد وإستخدام التقديرات :

- الإلتزام بالمعايير .

- يتم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والبيانات والتفسيرات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

أ - العرف المحاسبي .

يتم اعداد القوائم المالية بأستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية في عمل النشاط وعلى أساس التكلفة (التاريخية) وفقاً للمعايير المحاسبة الدولية والمعتمدة لدى الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ب - عملة النشاط والعرض .

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي ويمثل عملة نشاط الشركة ويتم التقريب لأقرب ريال .

تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة .

يتطلب اعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام التقديرات الإفتراضية التي قد تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وفي إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف وقد تختلف بعض النتائج الفعلية عن التقديرات التي تمت ، ويتم مراجعة هذه التقديرات الإفتراضية التي تمت والمعتمدة على اساس الإستمرارية في العمل في نهاية كل سنة مالية وتعديل ذات التأثير الجوهري على القوائم المالية وأهمها .

- الأصول الثابتة والممتلكات والمعدات والعمر الإنتاجي التقديري .

تقوم الإدارة بتحديد العمر الإنتاجي الإفتراضي لكل بند من بنود الأصول والممتلكات والمعدات (بأستثناء الأراضي) لغرض احتساب نسب الإستهلاك التقديرية بناء على المعطيات والمعلومات بتاريخ الحصول على هذه الأصول ، ويتم في نهاية كل سنة مراجعة الأعمار الإنتاجية لهذه الأصول ويتم تعديل التغيير في مصروف الإستهلاك في الفترة الحالية والمستقبلية اذا رأته ضروره لذلك .

- مفهوم الإستمرارية .

تقوم الإدارة بعمل تقييم على مدى قدرتها على الإستمرار وفقاً لمفهوم الإستمرارية وبناءً على قناعتها بأن لديها الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل القريب وبناءً عليه تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية وفقاً للوائح والانظمة والتعليمات التي تحكم هذا العمل والصادرة من الجهات الرسمية التابعه لها .

٣ - أهم السياسات المحاسبية المتبعه :

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينه ادناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية وعند إعداد القائمة الافتتاحية للمركز المالي وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم والتأثير للعام ٢٠١٧ ميلادي لغرض التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية .

٣-١- الأدوات المالية :

- النقد و ما في حكمه :

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدي البنوك في الحسابات الجارية والعهد النقدية المؤقتة والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، ان وجدت، والمتوفرة للجمعية بدون أي قيود .

٣-٢ - ممتلكات وآلات ومعدات .

يتم قياس الممتلكات والاجهزة بالتكلفة (بأستثناء الأراضي) ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة سعر الشراء وأية تكاليف منسوبة مباشرة لإحضار الأصل إلى الموقع في حالته اللازمة ليتم تشغيله بالطريقة التي تريدها الإدارة.

تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم بناؤها ذاتيا تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل الموجودات في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر واصلاح الموقع الذي تكون فيه ولا يتم رسملة تكاليف الاقتراض.

- الاستهلاك .

يتمثل الإستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للإستهلاك للأصل على مدى العمر الافتراضي المقدر له. يتمثل المبلغ القابل للإستهلاك في تكلفة الأصل أو مبلغ آخر بديل عن التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية. يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند للممتلكات وآلات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة ان وجدت على مدى فترة الإيجار أو أعمارها الإنتاجية أيهما أقصر لا يتم استهلاك الأرض. تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الافتراضية والقيم المتبقية سنوياً على الأقل ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا لزم الأمر. لغرض تقييم الهبوط في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات، وحسب سياسة الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية . تظهر نسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت .

٣-٣ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين .

منافع الموظفين - خطة المزايا المحددة.

- لم تقوم الادارة بتكوين مخصص مكافأة ترك الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية (العدم وجود عمالة على كفالة الجمعية) .
- لم تقم الادارة بإجراء تقييم اكتواري مستقل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم .

٣-٤ - الاصول .

- الأصول غير المقيدة : هي جزء من أصول الجمعية غير الهادفة للربح لا تخضع لقيود من جانب الداعم ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية .
- الأصول المقيدة : هي جزء من أصول الجمعية غير الهادفة للربح والتي تخضع لقيود من جانب الداعم وتلك القيود مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محدد (قيود استخدام) او بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) او قيود مرتبطة بالإستخدام والتوقيت معا .

٣-٥ - الإيرادات.

- تم قيد الإيرادات في سجلات الجمعية المالية التي تم قبضها ويتم إستخدام الأساس النقدي في قيد الإيرادات بالجمعية ، ويتمثل الإيراد للجمعية عن طريق إشتراكات الأعضاء وإيراد الرعاية .
- الإيرادات الغير مقيدة : هي تلك الإيرادات التي ليس عليها قيود من قبل الداعمين والمتبرعين لأنشطة الجمعية ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية .
- الإيرادات مقيدة : هي تلك الإيرادات والدعم التي تخضع لقيود من قبل الداعمين لأنشطة محددة تقوم بها الجمعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الدعم لأغراض محددة (قيود استخدام) او بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) او قيود مرتبطة بالإستخدام والتوقيت معا .

٣-٦ - المصروفات .

يتم الاعتراف بجميع المصاريف شاملة مصروفات النشاط المباشره والمصاريف الإدارية والعمومية والمصاريف الأخرى في الفترة المالية التي تحقق فيها تلك المصروفات .

- المصاريف الإدارية والعمومية : هي تلك المصاريف التي تتعلق بشكل مباشر بمصاريف الأنشطة التي تقوم الجمعية بالصرف عليها وفقاً للوائح التنفيذية وتعليمات وزارة البيئة والمياه والزراعة الخاصة بهذه الجمعيات بالإضافة إلى المصاريف العمومية والإدارية للجمعية .

- يتم قيد المصاريف الإدارية والعمومية وفقاً لأساس الإستحقاق .

- المصاريف غير المقيدة : هي تلك المصاريف التي يتم صرفها على أنشطة وبرامج الجمعية الغير هادفة للربح والغير مقيدة من جانب الداعمين ووزارة الصحة لتلك الأنشطة .

- المصاريف المقيدة : هي تلك المصاريف التي تخضع لقيود من قبل الداعمين والمتبرعين لأنشطة محددة تقوم بها الجمعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الدعم و التبرعات لأغراض محددة (قيود استخدام) او بتوقيت هذا الإستخدام (قيود الوقت) او قيود مرتبطة بالإستخدام والتوقيت معا

٤ - النقد وما في حكمه .

وفيما يلي تفاصيل هذا البند :

٢٠٢٠	٢٠٢١
١٢٤,١٢٩	١٧٠,١٠٣
١٢٤,١٢٩	١٧٠,١٠٣

التقدي لدى البنوك

المجموع

٥ - إيرادات مستحقة :

- يتمثل المبلغ الظاهر بقائمة المركز المالي صفر ريال سعودي في مبالغ مستحقة على الرعاية ومبالغ تسجيل حضور وتم تحصيلها خلال العام ٢٠٢١ ميلادي ورصيداً صفر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ميلادي ورصيد (٥٠,٠٠٠ ريال سعودي) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ميلادي .

٦ - دائنون مؤسسة كنوز ريتاج للتجارة :

يتألف هذا البند من مستحقات لصالح مؤسسة كنوز ريتاج للتجارة بمبلغ (١٦٧,١٤٩ ريال سعودي) ، حيث تقوم المؤسسة كنوز ريتاج بتجهيز وإقامة اماكن المؤتمرات والندوات بموجب عقد .

٧ - الإيرادات .

يتألف هذا البند مما يلي :

أ- إيرادات غير مقيدة :

٢٠٢٠	٢٠٢١
٩٣٥,٨٩٨	٧١٤,٤٨٧
٢٣,٩١٢	٦٩,٣٤٩
٢٠,١١٠	١,٤٠٠
٩٧٩,٩٢٠	٧٨٥,٢٣٦
---	٤٠,٠٠٠
٩٧٩,٩٢٠	٨٢٥,٢٣٦

إيرادات تسجيل حضور ورعاية

إشتراكات أعضاء

إيرادات فعاليات متنوعة

ب- إيرادات مقيدة :

دعم حكومي

المجموع

- ١٣ -

٨ - مصاريف إقامة ندوات ومؤتمرات علمية (مصاريف مقيدة) .

٢٠٢٠	٢٠٢١	يتألف هذا البند مما يلي :
٤٨,٣٧٤	٢٨,٧٥٠	تجهيزات مكان وحجز قاعات
١,٨٠٠	٧,٠٠٠	تصوير فيديو
١٢٨,٤٤٥	١٧٢,٠٧٤	أتعاب محدثين
٦,٧٨١	١,٦٩٧	تذاكر طيران
١٦٣,٧٨٠	٣١,٩١٢	رعاية
١٧٤,٠٣٩	٩,٧٥٠	تسجيل حضور
٤٤,٠٢١	١٠١,٧٢٩	خدمات فندقية
٢١,٠٠٥	١٤,٠١٨	مطبوعات
٣٠,٤٧٠	---	رسوم دعم ومشاركة
---	٢,٠٠٠	أجور متطوعين
---	٢٨,٢٢١	مكافآت
٣٦,٧٥٠	٥١,٢٧٧	رسوم اعتماد وتراخيص
---	٢٩,٨٥٩	دعاية وإعلان
٢٥,٥٤١	٢٦٥,٢١٣	تكاليف تنفيذ مؤتمرات
---	٢٤,٧٤٩	حملات توعية
٧,٠٠٠	---	أتعاب استشارات
---	٣٢,٠٠٠	جوائز ومسابقات بحثية
٣٥,٣٦١	٤,٧٨٧	مصاريف متنوعة أخرى
٧٢٣,٣٦٧	٨٠٥,٠٣٦	المجموع

٩ - المصاريف الإدارية والعمومية (مصاريف غير مقيدة) .

٢٠٢٠	٢٠٢١	يتألف هذا البند مما يلي :
---	٤,٣٠٠	تصميم التقرير الختامي للجمعية
٤٨١	١٢,٠٦٨	عمولات ومصاريف بنكية
٧٣,٠٠٠	٧٣,٠٠٠	مكافآت
---	٧,٨٦٩	رسوم اعتماد الجمعية
١,٥٢٩	١,٣٧٧	هاتف وجوال
١١,٥٠٠	١٣,٨٠٠	أتعاب مهنية
٤,١٥٨	١,٩٥٠	مصاريف متنوعة أخرى
٩٠,٦٦٨	١١٤,٣٦٤	المجموع

١٠ - الموقف الزكوي .

الجمعية غير هادفة للربح وهي معفاة من الزكاة الشرعية والضرائب ولذلك لم يتم احتساب أي مخصص للزكاة الشرعية .

١١ - اعتماد القوائم المالية .

تم اعتماد مسودة القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات المرفقة من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠٢٢ ميلادي .