

الجمعية السعودية لعلاج الجذور وعصب الاسنان
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي -الرياض
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

صفحة

2-1	-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
3	-	قائمة المركز المالي
4	-	قائمة الأنشطة
5	-	قائمة التدفقات النقدية
9-6	-	إيضاحات متممة للقوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة /مجلس إدارة الجمعية السعودية لعلاج جذور وأعصاب الأسنان
(المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي)

الرياض -المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للجمعية السعودية لعلاج جذور وأعصاب الأسنان ("الجمعية")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2023 وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل

باستثناء تأثيرات الأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية، كما في 31 ديسمبر 2023، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

لم تلتزم الجمعية بإجراءات حوكمة الجمعيات الأهلية.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم ((مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية)) الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ذات غرض خاص وعرضها بشكل عادل وفقاً للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية للتصفية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار بديل بخلاف ذلك.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجعي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، وعلينا أيضاً: (يتبع).

مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهرية ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالهيئة.
- 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 تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.



الرياض - المملكة العربية السعودية

28 ذو الحجة 1445

04 يوليو 2024

قائمة المركز المالي
كما في 31 ديسمبر

2022 (ريال سعودي)	2023 (ريال سعودي)	إيضاح	الموجودات
681,661	629,942		نقد بالبنوك
681,661	629,942		اجمالي الموجودات
64,006	9,749	(4)	المصروفات المستحقة
64,006	9,749		مجموع الالتزامات المتداولة
617,655	620,193		صافي الأصول الغير مقيدة
681,661	629,942		مجموع الالتزامات وصافي الأصول



الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (8) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

2022 (ريال سعودي)	2023 (ريال سعودي)	إيضاح	
1,403,937	170,672	(5)	الإيرادات
1,403,937	170,672		<u>مجموع الإيرادات</u>
1,083,149	36,023	(6)	مصروفات الأنشطة
327,089	132,111	(7)	المصاريف الإدارية والعمومية
1,410,238	168,134		<u>مجموع المصروفات</u>
(6,301)	2,538		<u>صافي فائض (عجز) الإيرادات عن المصروفات</u>
623,956	617,655		صافي الأصول الغير مقيدة بداية العام
617,655	620,193		<u>صافي الأصول الغير مقيدة نهاية العام</u>

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (8) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

2022 (ريال سعودي)	2023 (ريال سعودي)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(6,301)	2,538	صافي فائض (عجز) الإيرادات عن المصروفات
(6,301)	2,538	<u>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>
54,960	(54,257)	المصروفات المستحقة
48,659	(51,719)	<u>صافي الزيادة بالنقد</u>
633,002	681,661	النقد بالبنوك أول المدة
681,661	629,942	<u>النقد بالبنوك آخر المدة</u>

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (8) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



1 - نبذة عن الجمعية والنشاط
1/1- نبذة عن الجمعية

تأسست الجمعية السعودية لعلاج وعصب الاسنان - الرياض - المسجل بالهيئة السعودية للتخصصات الصحية بتاريخ 19 صفر 1437 هـ الموافق 1 ديسمبر 2015 م بالرقم (61) القاضي بتشكيل لجنة الاشراف للتصويت لانتخاب أعضاء مجلس الإدارة ، بتاريخ 7 شوال 1444 هـ الموافق 27 ابريل 2023 تم تسجيل الجمعية بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي ، ويتكون مجلس الادارة على نحو التالي:

- د.خالد بن عبدالعزيز مرداد (رئيس مجلس الإدارة).
- د.ابراهيم رشود القويزاني (نائب الرئيس).
- د.محمد سعيد الغامدي (المشرف المالي).
- د.عبدالله علي الشريف (عضو).
- د.اشواق فائع عسيري (عضو).
- د.ريم عبدالرحمن صيرفي (عضو).
- د.لنا عدنان بدوي (عضو).
- د.هند عبيد القثامي (عضو).
- د.علي عبدالوهاب الخميس (عضو).
- د.مازن فيصل القحطاني (عضو).
- د.عبدالله ناصر السكاكر (عضو).

2/1 السنة المالية

تبدأ السنة المالية الأولى للجمعية بدءاً من تاريخ صدور الترخيص من المركز، وتنتهي في شهر (ديسمبر) من سنة الترخيص نفسها، وتكون مدة كل سنة مالية بعد ذلك اثني عشر شهراً (ميلادياً).

3/1- النشاط

-تهدف الجمعية الى تنمية الفكر العلمي والمهني في علاج جذور واعصاب الاسنان وتطوير الأداء العلمي والمعني لاعضاء الجمعية، وإتاحة الفرص لجميع العاملين في مجالات علا جذور واعصاب الاسنان للإسهام في حركة التقدم العلمي والمعني في هذه المجالات، وتيسير تبادل الإنتاج العلمي والأفكار العلمية والمهنية في مجال اهتمامات الجمعية بين المؤسسات والهيئات المهنية داخل خارج المملكة، وتقديم المشورة والقيام بالدراسات اللازمة لرفع مستوى تخصص علاج جذور الاسنان في المؤسسات والهيئات الطبية المختلفة، والمساهمة بالتعاون من وزارة الصحة والهيئة السعودية للتخصصات الصحية في وضع معايير ممارسة المهنة في تخصص علاج جذور واعصاب الاسنان والمشاركة في مراقبة أدائها والمحافظة عليها، والمساهمة في رفع الوعي الصحي العام لدى الجمهور.

2 - أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي، ويتم عرضها وفقاً لمتطلبات معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغير والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية ووفقاً للسياسات المعتمدة من قبل مجلس أمناء الجمعية التابعة للمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي وفقاً لصلاحياته بموجب المادة الرابعة وستون من اللائحة العامة للجمعية .

(ب) أسس القياس

يتم إعداد قائمة المركز المالي للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بينما يتم إعداد قائمة الدخل على أساس مبدأ الاستحقاق لكافة بنود الإيرادات وتعد القوائم المالية جميعها وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

(ج) عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب اعداد القوائم المالية استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والايادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

3 - السياسات المحاسبية الهامة

النقد وما في حكمة

يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة حسابات الجمعية الجارية لدي البنوك والنقد في الصندوق والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل والمتاحة دون أي قيود علماً بأن نظام السوق المالية لا يسمح بالإستثمار في الأوراق المالية. مستحقات وارصدة دائنة أخرى

يتم اثبات المصاريف المستحقة وفقاً للأساس الاستحقاق .

تحقق الإيرادات:

وفقاً للمادة الرابعة والخمسون من اللائحة العامة للجمعية السعودية لعلاج الجذور وعصب الاسنان تتكون إيرادات الجمعية من المصادر التالية:

- رسوم الانتساب لعضوية الجمعية.
 - التبرعات والهبات والوصايا والأوقاف .
 - الزكوات ، ويتم صرفها في نشاطات الجمعية المشمولة في مصارف الزكاة .
 - إيرادات الأنشطة ذات العائد المالي.
 - الإعانات الحكومية.
 - عائدات استثمار .
 - ممتلكات الجمعية الثابتة والمنقولة .
 - ما يخصصه صندوق دعم الجمعيات للجمعية من دعم لتنفيذ برامج الجمعية وتطويرها.
- تحقق المصاريف وفقاً للمادة السابعة والخمسون من اللائحة العامة للجمعية السعودية لعلاج الجذور وعصب الاسنان تتكون المصاريف الجمعية من المصادر التالية:
- ينحصر صرف أموال الجمعية بغايات تحقيق أغراضها ، ولا يجوز لها صرف أي مبلغ مالي في غير ذلك .
 - للجمعية أن تمتلك العقارات ، على أن يقتصر ذلك بموافقة الجمعية العمومية قبل التملك أو إقرار في أول اجتماع له ، ويجوز للجمعية العمومية أن تفوض مجلس الإدارة في ذلك.
 - للجمعية أن تضع فائض إيراداتها في أوقاف، أو أن تستثمرها في مجالات مرجحة الكسب تضمن لها الحصول على مورد ثابت ، أو أن تعيد توظيفها في المشروعات الإنتاجية والخدمية ، ويجب عليها أخذ موافقة الجمعية العمومية على ذلك.

الجمعية السعودية لعلاج الجذور وعصب الاسنان
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي -الرياض
إيضاحات القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

4 - مستحقات وارصدة دائنة اخرى

2022 (ريال سعودي)	2023 (ريال سعودي)	
56,211	9,749	مصاريف مستحقة
7,795	--	عهد الموظفين
64,006	9,749	الإجمالي

5 - الإيرادات:

عبارة عن إيرادات مقيدة للأنشطة العلمية

2022 (ريال سعودي)	2023 (ريال سعودي)	
--	2,550	اشتراكات الأعضاء
1,390,433	165,632	اشتراكات المؤتمرات
13,504	2,490	حوافز هيئة التخصصات
1,403,937	170,672	الإجمالي

6 - مصروفات الأنشطة

2022 (ريال سعودي)	2023 (ريال سعودي)	
939,805	6,469	مؤتمرات
60,499	24,472	رسوم المجلة
82,845	5,082	دعاية واعلان
1,083,149	36,023	الإجمالي

7 - المصاريف الإدارية والعمومية

2022 (ريال سعودي)	2023 (ريال سعودي)	
200,562	48,651	رواتب ومكافآت وما في حكمها
9,248	--	مستلزمات طبية
21,076	360	ضيافة
571	1,090	قرطاسية ومطبوعات
21,567	5,180	مصاريف أخرى
30,000	40,854	مصاريف حكومية واشتراكات
12,254	7,500	اتعاب مهنية واستشارية
1,811	2,227	مصاريف بنكية
30,000	--	تأمين معرض
--	26,249	انشاء موقع
<u>327,089</u>	<u>132,111</u>	الإجمالي

8 - الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان تتمثل في إخفاق أحد الأطراف في أداء مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الجمعية خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساس النقد وما في حكمه. تحتفظ الجمعية بالأموال النقدية وما في حكمها لدى بنوك ذات تصنيف إئتماني جيد وبالتالي لا يوجد تركيز جوهري لمخاطر الائتمان.

مخاطر تغير أسعار صرف العملات الأجنبية

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تعتقد الجمعية أنها ليست عرضة لمخاطر تقلب أسعار الصرف بدرجة كبيرة نظراً لأن معظم تعاملاتها تتم بالريال السعودي. لم تقم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات. تراقب إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهريّة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توافر أموال كافية لمقابلة أي إلتزامات عند إستحقاقها. لا تتوقع الجمعية أن تواجه مخاطر هامة تتعلق بالسيولة خلال اثني عشر شهراً من تاريخ المركز المالي .