



فيصل خليفة عبد الله الخليفة
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم: ٦٦٧

الجمعية السعودية لإصلاح الأسنان
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية ذات الغرض الخاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير المراجع المستقل

الجمعية السعودية لإصلاح الأسنان
الرياض – المملكة العربية السعودية

صفحة

فهرس

٢-١	تقرير المراجع المستقل.
٣	قائمة المركز المالي.
٤	قائمة الأنشطة.
٥	قائمة التدفقات النقدية.
٦	قائمة التغيرات في أموال الجمعية.
٩-٧	إيضاحات حول القوائم المالية.



تقرير مراجع الحسابات المستقل
السادة/ الجمعية السعودية لإصلاح الأسنان
الرياض-المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المعدة لغرض خاص للجمعية السعودية لإصلاح الأسنان، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في صافي أصول الجمعية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية والتغيرات في أموالها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لأسس الإعداد المذكورة في الإيضاح رقم (٢) من القوائم المالية.

أساس الرأي

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

لفت الانتباه - أساس الإعداد المحاسبي والقيد على التوزيع:

نود لفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢) من القوائم المالية ذات الغرض الخاص والذي يوضح الأساس المحاسبي والذي يشير إلى أنه تم إعداد القوائم المالية ذات الغرض الخاص للاستخدام الداخلي للإدارة ولمساعدة الجمعية في قياس وتسجيل أنشطتها والمركز المالي الخاص بها لتتوافق مع متطلبات الأنظمة المنظمة لعمل الجمعية ونتيجة لذلك، فإن القوائم المالية قد لا تكون مناسبة لأغراض أخرى. إن تقريرنا معد فقط لأعضاء مجلس إدارة الجمعية ولا ينبغي توزيعه على أطراف أخرى بخلاف أعضاء مجلس الإدارة، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لأسس الإعداد المذكورة في الإيضاح رقم (٢) من القوائم المالية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

كما أن مجلس الإدارة هو المكلف بالحوكمة والمسئول عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية



تقرير مراجع الحسابات المستقل
السادة/ الجمعية السعودية لإصلاح الأسنان

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

• تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. 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 مضلّة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

• الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

• تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

• استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلّصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

فيصل خليفة عبد الله الخليفة

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم (٦٦٧)



التاريخ: ٠١ شعبان ١٤٤٥هـ

الموافق: ١١ فبراير ٢٠٢٤ م

الجمعية السعودية لإصلاح الأسنان
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات المتداولة
٢٣٣,٧٧١	١٢٢,٥٦٩		نقدية وأرصدة لدى البنوك
٢٣٣,٧٧١	١٢٢,٥٦٩		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٠	٢,٧٦١	٤	ممتلكات، وآلات، ومعدات (بالصافي)
٠	٢,٧٦١		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٣٣,٧٧١	١٢٥,٣٣٠		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
١٤,٠٠٠	٩,٢٠٠	٥	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٤,٠٠٠	٩,٢٠٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			صافي الأصول:
٢١٩,٧٧١	١١٦,١٣٠		صافي الأصول المتراكم
٢١٩,٧٧١	١١٦,١٣٠		مجموع صافي الأصول
٢٣٣,٧٧١	١٢٥,٣٣٠		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى رقم (٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

الجمعية السعودية لإصلاح الأسنان

قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل الآخر للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(كافة المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	الفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ م الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ م الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الإيرادات	١١,٥٥٥	٢٦٣,٣٣٠
<u>المصروفات:</u>		
مصروفات الأنشطة	(١١٤,٤٧٠)	(٣٠٥,٤٥٦)
إستهلاك أصول ثابتة	(٧٢٦)	٠
إجمالي المصروفات	(١١٥,١٩٦)	(٣٠٥,٤٥٦)
التغير في الاصول خلال العام	(١٠٣,٦٤١)	(٤٢,١٢٦)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى رقم (٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

الجمعية السعودية لإصلاح الأسنان

قائمة التغيرات في أموال الجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(كافة المبالغ بالريال سعودي)

صافي الأصول	
٢٦١,٨٩٧	صافي الأصول المتراكم كما في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
(٤٢,١٢٦)	التغير في صافي الأصول خلال العام
٢١٩,٧٧١	صافي الأصول المتراكم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢١٩,٧٧١	صافي الأصول كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
(١٠٣,٦٤١)	التغير في صافي الأصول خلال العام
١١٦,١٣٠	صافي الأصول المتراكم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الجمعية السعودية لإصلاح الأسنان
قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التغير في صافي الأصول
(٤٢,١٢٦)	(١٠٣,٦٤١)	تسويات لمطابقة التغير في صافي أصول السنة مع صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية:
٠	٧٢٦	الإهلاكات
(٦٩,٣٨٣)	(٤,٨٠٠)	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١١١,٥٠٩)	(١٠٧,٧١٥)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية :
٠	(٣,٤٨٧)	إضافات الأصول الثابتة
٠	(٣,٤٨٧)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١١١,٥٠٩)	(١١١,٢٠٢)	صافي التغير في النقدية لدى البنوك
٣٤٥,٢٨٠	٢٣٣,٧٧١	النقدية لدى البنوك في بداية السنة
٢٣٣,٧٧١	١٢٢,٥٦٩	النقدية في البنوك في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى رقم (٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية السعودية لإصلاح الأسنان
الإيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

١- معلومات حول الجمعية

تأسس الجمعية السعودية لإصلاح الأسنان بموجب القرار الصادر من مجلس أمناء الهيئة السعودية للتخصصات الصحية رقم ٣٦١/١١٨ بتاريخ ١٤٣٦/١١/٢٥ هـ الموافق ٢٠١٥/٩/١٩ م.:

تتمثل أهداف الجمعية فيما يلي:

تتمثل أهداف الجمعية فيما يلي

- تنمية الفكر العلمي المهني في مجال تخصص الجمعية وتطوير الأداء العلمي والمهني لأعضاء الجمعية
- إتاحة الفرصة للعاملين في مجالات تخصصية وإهتمامات الجمعية للإسهام في حركة التقدم العلمي والمهني في هذه المجالات.
- تيسير تبادل الإنتاج العلمي والأفكار العملية والمهنية في مجال إهتمامات الجمعية بين المؤسسات والهيئات المعنية داخل وخارج المملكة.
- المساهمة في رفع الوعي الصحي لدى الجمهور.
- المساهمة في وضع معايير ممارسة المهنة في تخصص الجمعية والشاركة في مراقبة أدائها والمحافظة عليها.
- المساهمة في تطوير مهارات الممارسين الصحيين.

٢- أسس الإعداد والعرض:

تم إعداد هذه القوائم المالية لأغراض خاصة وفقاً لطريقة عرض التقارير الداخلية للجمعية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تتفق مع أنشطة الجمعية وذلك وفق اللائحة العامة لإنشاء الجمعيات المهنية العلمية الصحية. حيث تم إعداد القوائم المالية بناءً على أساس الإستحقاق ومفهوم الإستمرارية، ووفقاً للسياسات المحاسبية المبينة أدناه والمتماشية مع تلك السياسات المطبقة في السنوات السابقة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية .

أ- النقد لدى البنوك - يتكون من النقد لدى البنوك المحلية بالعملة المحلية الريال السعودي .

ب- الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة. تتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة لاقتناء الأصل، يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الدخل، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصروفاً إيرادياً، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. إن نسب الإستهلاك للبند الرئيسية لهذه الأصول هي:

٢٥%

أجهزة مكتبية

ج- المصروفات العمومية والإدارية

تصنف المصاريف بإستثناء مصاريف الأنشطة كمصاريف عمومية وإدارية وتعتمد المصاريف من رئيس مجلس الإدارة وأمين المال ويتم قياسها وفقاً لأساس الإستحقاق وتحمل هذه المصاريف على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها.

د- الإيرادات

يتم إدراج الإيرادات كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها

تتمثل موارد الجمعية في الآتي :-

- * رسوم الإشتراكات السنوي للأعضاء
- * حصيلة متابعيه الجمعية من مطبوعات ونشرات وماتقدمه من خدمات في حدود أهدافها مثل تقديم الإستشارات وإجراء البحوث لصالح الغير.
- * إيرادات ماتعده الجمعية من برامج علمية ودورات تدريبية في مجال تخصصها وماتنتشئه من مؤسسات لخدمة أهدافها .
- * الهبات والتبرعات والمنح والمعونات التي تقدمها الدولة للجمعية أو ماتقدمه الهيئات العامة والشركات والمؤسسات الخاصة أو الأفراد والتي يقرر مجلس الإدارة قبولها
- * ماتقدمة الهيئة السعودية للتخصصات الصحية من دعم للجمعية.
- * إيرادات المواد الإعلانية والدعائية في مطبوعات الجمعية وموقعها الإلكتروني
- * إيرادات الإستثمارات المباشرة وغيرمباشرة من قبل الجمعية أو أعضائها في مختلف مجالات الإستثمارية حسبما يقرر مجلس الإدارة.

الجمعية السعودية لإصلاح الأسنان
الإيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

٤- ممتلكات آلات ومعدات، بالصافي

أجهزة مكتبية	الإجمالي	التكلفة أول العام
٧,٢٢٠	٧,٢٢٠	الإضافات
٣,٤٨٧	٣,٤٨٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٠,٧٠٧	١٠,٧٠٧	
٧,٢٢٠	٧,٢٢٠	مجمع الإهلاك أول العام
٧٢٦	٧٢٦	الإضافات
٧,٩٤٦	٧,٩٤٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٧٦١	٢,٧٦١	صافي القيمة الدفترية:
٠	٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٥- مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أتعاب مهنية مستحقة
٩,٢٠٠	١٤,٠٠٠	المجموع
٩,٢٠٠	١٤,٠٠٠	

الجمعية السعودية لإصلاح الأسنان

الإيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(كافة المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٦- الإيرادات
١٤٦,٢٨٨	٢,٠٨٦	إشتراكات ورش عمل الجمعية
١١٧,٠٤٢	٩,٤٦٩	إيرادات أخرى
٢٦٣,٣٣٠	١١,٥٥٥	المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧- مصروفات الأنشطة
٧٢,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	رواتب سكرتارية
٢٤,٤٧٨	١١,٤٠٠	دعاية وإعلان
٧١,٣٨٥	٠	مصروفات أنشطة ومكافآت
٢٣,٥٩٣	١٠,٢١٠	رسوم وإشتراكات
١٤,٠٠٠	٩,٢٠٠	أتعاب مهنية
	٦,١٧٩	بدل إنتداب
٩٧,٤٠٠	٥,٤٠٠	رسوم اشتراكات اعتماد التعليم المستمر
٢,٣٠٠	٠	إيجارات
٠	٨١	عمولات بنكية
٣٠٠	٠	هاتف
٣٠٥,٤٥٦	١١٤,٤٧٠	المجموع

Faisal Khalifah A. Al-Khalifah
Accountant and Chartered Auditors
License No.: 667