

جمعية ابتسم لخدمات طب الاسنان التطوعية
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٣٤)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية ابتمس لخدمات طب الاسنان التطوعية
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٣٤)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٩ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية ابتسم لخدمات طب الاسنان التطوعية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية ابتسم لخدمات طب الاسنان التطوعية - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٣٣٤) - والتي تشمل قائمة المركز المالي 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 عن السنة المالية المنتهية بذلك 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 والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأى 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 وآداب 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 وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة 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 جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما 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 مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى 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 جوهرى 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 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 الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى 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 جوهرى 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 جوهرى، 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 ابتسم لخدمات طب الأسنان التطوعية - 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 الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها.

عن الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



الرياض : ١٩ شوال ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٢٨ ابريل ٢٠٢٤ م

جمعية ابتمس لخدمات طب الاسنان التطوعية
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٣٤)

قائمة المركز المالي			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٧١٣,٧٦٥	٣,٠٣٥,٥٦٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٩٠٣,٤٦٦	١,٣٦٧,٧٢١	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٦١٧,٢٣١	٤,٤٠٣,٢٨١		مجموع الأصول المتداولة
			<u>اصول الاوقاف</u>
٦,١١٢,٣٦٠	٦,٨٧٦,٥٠٦	(٦)	اصول الاوقاف - بالصافي
٦,١١٢,٣٦٠	٦,٨٧٦,٥٠٦		مجموع اصول الاوقاف
			<u>الاصول غير المتداولة</u>
-	٤٠٠,٠٠٠	(٧)	الاستثمارات
٢٢,٤٩٧	١٦,٩٤٧	(٨)	الاصول الغير ملموسة - بالصافي
١٣٤,١٥٣	١٢٥,٥٠٧	(٩)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٥٦,٦٥٠	٥٤٢,٤٥٤		مجموع الأصول غير المتداولة
٧,٨٨٦,٢٤١	١١,٨٢٢,٢٤٢		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٣١,٢٩٧	٩,٢٥٠	(١٠)	الدائنون
٥١,٠٤٢	١٨١,١٦٥	(١١)	مصرفات مستحقة
٢٨٢,٣٣٩	١٩٠,٤١٥		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٦٤,٠٤٣	١٢١,٣٠٤	(١٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٥٠,٠٠٠	-		قرض حسن
٣,٩٦٠,٠٠٠	٢,٨٥٨,١٣٣		قرض بنك الانماء
-	١٢٩,١٠٠		مخصص اجازات
٤,٢٧٤,٠٤٣	٣,١٠٨,٥٣٧		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٤,٥٥٦,٣٨٢	٣,٢٩٨,٩٥٢		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
(١٣,١٠٩)	(١,٩٩٥,٣٦٨)		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٣٤٢,٩٦٨	٣,٣٦٠,٠٠٦	(٢٣)	صافي الأصول المقيدة
-	٧,١٥٨,٦٥١		صافي اصول الاوقاف
٣,٣٢٩,٨٥٩	٨,٥٢٣,٢٩٠		مجموع صافي الأصول
٧,٨٨٦,٢٤١	١١,٨٢٢,٢٤٢		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية ابتمس لخدمات طب الاسنان التطوعية
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٣٤)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي م٢٠٢٢	إجمالي م٢٠٢٣	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
						الإيرادات
٧٩٧,٦٤٦	١,٤٢٠,٥٦٥	-	-	١,٤٢٠,٥٦٥		التبرعات النقدية العامة
٢,٢١٩,٤٢٦	٣,٠٤٦,٢٤٦	-	١,٨٦٤,٦٥٩	-	(١٣)	التبرعات النقدية المقيدة
٧٥٦,٠٠٠	٥,٤٦٢,٤٠٠	٦,٦٤٣,٩٨٧	-	-	(١٤)	تبرعات الاوقاف
-	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	-	-		تبرعات اوقاف عينية
١٦,٦٦٧	٣٦٨,٨٧٢	-	-	٣٦٨,٨٧٢		ايرادات وقف ابتمس
٤٣٨,٩٧٤	١,٥٦٢,٨٢١	-	١,٥٦٢,٨٢١	-		تبرعات الزكاة الشرعية
٢٠٣,٤٤٦	٣٩٤,٩٤٣	-	٣٧٩,٥٦٩	١٥,٣٧٤	(١٥)	اعانات الوزارة
١٤٥,٢٦٩	٨٢,٧٣٩	-	-	٨٢,٧٣٩		ايراد مبيعات السلع والخدمات
-	٣٢٥,٠٠٠	-	٣٢٥,٠٠٠	-		منصة احسان
-	٨٣,٥٩٠	-	-	٨٣,٥٩٠		خدمات تطوعيه
-	٣٧٦,٠٧٠	-	-	٣٧٦,٠٧٠		أرباح استثماريه
-	٤٠٠	-	-	٤٠٠		ايرادات اخري
-	-	-	(٣,١١٠,١٨١)	٣,١١٠,١٨١		صافي الأصول المحررة من القيود
٤,٥٧٧,٤٢٨	١٣,١٣٢,٦٤٦	٦,٦٥٢,٩٨٧	١,٠٢١,٨٦٨	٥,٤٥٧,٧٩١		إعادة تصنيف قيد الاستخدام
						إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
						المصروفات
٣٧٥,٦٦٨	٢١٢,٢٦٥	-	-	٢١٢,٢٦٥	(١٧)	مصروفات الأنشطة
١٤٨,٢٢٦	٤١٢,٤٧٩	-	-	٤١٢,٤٧٩	(١٨)	المساعدات النقدية
١,٢٤٩,٦٧٩	٤,٢٠٤,٠٩٠	-	-	٤,٢٠٤,٠٩٠	(١٩)	مصاريف محملة على النشاط
٧٧,٦٩٦	٧٨,١١٥	-	-	٧٨,١١٥	(٢٠)	مصروفات الاوقاف
٤٠١,٣٨٨	١,٩٠٦,٢١٩	-	-	١,٩٠٦,٢١٩	(٢١)	مصروفات جمع أموال
٣٥١,٥٩٥	١,٠٤٧,٤٥٩	-	-	١,٠٤٧,٤٥٩	(٢٢)	المصروفات العمومية والإدارية
٥,٥٥٠	٥,٥٥٠	-	-	٥,٥٥٠	(٧)	اطفاء الاصول الغير ملموسة
٧٢,٢٩٣	٧٩,٥٣٧	-	-	٧٩,٥٣٧	(٨)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٦٨٢,٠٩٥	٧,٩٤٥,٧١٤	-	-	٧,٩٤٥,٧١٤		إجمالي المصروفات
١,٨٩٥,٣٣٣	٥,١٨٦,٩٣٣	٦,٦٥٢,٩٨٧	١,٠٢١,٨٦٨	(٢,٤٨٧,٩٢٣)		التغير في صافي الأصول
-	٦,٤٩٨	-	٦,٤٩٨	-		التسويات على صافي الأصول
-	-	٥٠٥,٦٦٤	(١,٠١١,٣٢٨)	٥٠٥,٦٦٤		التحويل بين بنود صافي الاصول
١,٤٣٤,٥٢٦	٣,٣٢٩,٨٥٩	-	٣,٣٤٢,٩٦٨	(١٣,١٠٩)		صافي الاصول في بداية السنة
٣,٣٢٩,٨٥٩	٨,٥٢٣,٢٩٠	٧,١٥٨,٦٥١	٣,٣٦٠,٠٠٦	(١,٩٩٥,٣٦٨)		صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

جمعية ابتمس لخدمات طب الاسنان التطوعية
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٣٤)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٨٩٥,٣٣٣	٥,١٨٦,٩٣٣	التغير في صافي الأصول
٧٢,٢٩٣	٧٩,٥٣٧	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥,٥٥٠	٥,٥٥٠	اطفاء الاصول الغير ملموسة
-	٦,٤٩٨	التسويات على صافي الأصول
٢٥,٨٩٣	٥٧,٢٦١	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
-	١٢٩,١٠٠	المكون من مخصصات اخري
١,٩٩٩,٠٦٩	٥,٤٦٤,٨٧٩	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
(٧٥١,٢٢٧)	(٤٦٤,٢٥٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٥٥,٥٠٠)	-	المستحق الي اطراف ذات علاقة
٢٠٣,٧٩٧	(٢٢٢,٠٤٧)	الدائنون
(٥٢,٢٩١)	١٣٠,١٢٤	مصرفات مستحقة
١,٣٤٣,٨٤٨	٤,٩٠٨,٧٠١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦,١١٢,٣٦٠)	-	وقف ابتمس الأول
-	(٧٦٤,١٤٦)	إضافات الأوقاف
-	(٤٠٠,٠٠٠)	الاستثمارات
(١٩,٣٣٤)	(٧٠,٨٩٢)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٦,١٣١,٦٩٤)	(١,٢٣٥,٠٣٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٢٥٠,٠٠٠)	قروض قصيره الاجل
٤,٢١٠,٠٠٠	(١,١٠١,٨٦٧)	الزيادة في القروض طويلة الأجل
٤,٢١٠,٠٠٠	(١,٣٥١,٨٦٧)	صافي النقد(المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
(٥٧٧,٨٤٦)	٢,٣٢١,٧٩٦	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,٢٩١,٦١١	٧١٣,٧٦٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٧١٣,٧٦٥	٣,٠٣٥,٥٦٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٢٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية ابتمس لخدمات طب الاسنان التطوعية، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٣٤) بتاريخ ١٤٤١/٠١/٠٣ الموافق ٢٠١٩/٩/٢م ، ومركزها الرئيسي - محافظة جدة - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية. تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية برقم سجل (٤٠٣٠٣٨٧٥١١) وتاريخ ١٤٤١/١٢/٢٧هـ ويراس مال قدره ١٠,٠٠٠ ريال.

١,١ - تهدف الجمعية إلى تحقيق الآتي :

- * توعية المجتمع بأمراض الفم والاسنان وطرق الوقاية منها .
- * تقديم الرعاية الطبية للمصابين بأمراض الفم والاسنان .
- * تأهيل الكوادر الصحية في مجال طب الاسنان .
- * نشر ثقافة التطوع في مجال طب الاسنان .

٢,١ - الفترة المالية :

تبدأ القوائم المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي.

(٢) اساس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اساس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة في 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة :

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر والتأمينات المحتجرة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

أجهزة وآلات وعدد	%٢٥	عدد وأدوات	%٢٥
أثاث ومفروشات	%١٠	لوحات	%١٠
تحسينات علي مباني مستأجرة	%٢٥	رخص البرامج والانظمة	%١٥

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف .

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣-٦ عقود الإيجار: (تتبع)

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى .
يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كاهه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصرف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كاهه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كاهه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٣-٧ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير مموله ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٣-٩ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

٣-١٠ قائمة الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقا للانواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبعه)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

ايرادات التحويلات و إعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات و المساعدات

مصروفات الانشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

جمعية ابتمس لخدمات طب الاسنان التطوعية
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٣٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤) النقد وما في حكمه
١٥٦,٢١٥	٢٩٤,٠٤١	مصرف الراجحي عام ح/٨٩٩١
٣٣,٨٢٨	١٢٩,٢٧٣	مصرف الراجحي وقف ح/٨٦٧٧
١٠,٠٢٣	٢٠,٠٢٣	مصرف الراجحي ح / ٨٦٢٨
٢٥	٢٥	مصرف الراجحي ح / ٨٦٣٦
٣٩٩	٢٤٠,٧٦٨	مصرف الراجحي زكاة ح/٨٦٦٩
١٢,٥٢٩	١٠٥,٦٩٩	بنك الأهلي ح/٢٩٠١
٤٢٨	٤٠١	بنك الاهلى ح/٤٤٠١(بنك سامبا سابقا)
-	٤٢٨	البنك الاهلي ح/٠٠٣٦
٩,٣٠٣	٢٥,٣٣٥	بنك الرياض ح/٩٩٤٠
٢١٦,٠٤٥	٧٥٤,٠٤٦	بنك الانماء ح/٦٠٠٠
٤,٢٩٨	١١,١٥٦	بنك الانماء وقف ح/٦٠٠٢
١٢,٠٦٥	٣٤,٩٤٢	بنك الانماء بسمه يتيم ح/٦٠٠٣
٧,٠٥٦	٢٨,٧١٥	بنك الانماء زكاة ح/٦٠٠١
١٥٠,٥٣٤	١,٢٨٠,٤٤١	بنك البلاد ح/٠٠٠٧
١,٠١٧	١٠,٢٦٧	بنك الجزيرة ح/٢٠٠١
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	البنك السعودي للاستثمار ح/٦٠٠١
٧١٣,٧٦٥	٣,٠٣٥,٥٦٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة اخري
١,١١٢	-	عهد
-	٢٠,٠٠٠	امانا وتامين لدي الغير
١٣٥	-	عملاء
-	١٠٤,١٦٥	مدينون تجاريون مستأجرين
-	٥٣٦,٠٩٢	ضريبة المشتريات
٨٩,٨٠١	٧٢,٨٥٥	تامين طبي مقدم
٤٧٥,٨٠٩	٤٧,٠٠٠	ايجارات مقدمة
-	١٢٥,٥٠٠	ايجار مقدم (مصاريف جمع الأموال)
-	١٢٥,٥٠٠	ايجار مقدم (مصاريف التشغيل المحملة علي النشاط)
١٣٦,٦٠٩	١٣٦,٦٠٩	مجمع الرعاية الطبية
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	نايف عايد الصواط
٩٠٣,٤٦٦	١,٣٦٧,٧٢١	

جمعية ابتسم لخدمات طب الاسنان التطوعية
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٣٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) اصول الاوقاف - بالصافي

التكلفة	اراضي	الات ومعدات	وقف ابتسم الاول	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٥,٨٠٠,٠٠٠	-	٣١٢,٣٦٠	٦,١١٢,٣٦٠
الاضافات خلال السنة	-	٩,٠٠٠	٧٥٥,١٤٦	٧٦٤,١٤٦
الرصيد في نهاية السنة	٥,٨٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠	١,٠٦٧,٥٠٦	٦,٨٧٦,٥٠٦
القيمة الدفترية				
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥,٨٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠	١,٠٦٧,٥٠٦	٦,٨٧٦,٥٠٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥,٨٠٠,٠٠٠	-	٣١٢,٣٦٠	٦,١١٢,٣٦٠

(٧) الاستثمارات

استثمار في مجمع ابتسم الطبي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٠٠,٠٠٠	-
٤٠٠,٠٠٠	-

(٨) الاصول الغير ملموسة - بالصافي

التكلفة	رخص البرامج والانظمة	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٣٧,٠٠٠	٣٧,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٣٧,٠٠٠	٣٧,٠٠٠
الإطفاء المتراكم		
الرصيد في بداية السنة	١٤,٥٠٣	١٤,٥٠٣
اطفاء السنة	٥,٥٥٠	٥,٥٥٠
الرصيد في نهاية السنة	٢٠,٠٥٣	٢٠,٠٥٣
القيمة الدفترية		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٦,٩٤٧	١٦,٩٤٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٢,٤٩٧	٢٢,٤٩٧

جمعية ابتمسم لخدمات طب الاسنان التطوعية
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٣٤)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٩) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	أجهزة وآلات وعدد	أثاث ومفروشات	تحسينات علي مباني مستأجرة	عدد وأدوات	لوحات	الإجمالي	
الرصيد في بداية السنة	٧٨,٨٦٨	٢٢,٦٧٠	٢١١,١٢٠	١,٤٨٣	١٧,٠٠٠	٣٣١,١٤١	
الإضافات خلال السنة	٢٢,٢٦٠	١٦,٦٧٥	٣١,٩٥٧	-	-	٧٠,٨٩٢	
الرصيد في نهاية السنة	١٠١,١٢٨	٣٩,٣٤٥	٢٤٣,٠٧٧	١,٤٨٣	١٧,٠٠٠	٤٠٢,٠٣٣	
الإهلاك المتراكم							
الرصيد في بداية السنة	٣٦,٤١١	٦,٣٣٣	١٤٨,٨٦١	٤٢٠	٤,٩٦٣	١٩٦,٩٨٨	
اهلاك السنة	٢٠,٣٣٥	٢,٦٣٨	٥٤,٧١٧	١٤٨	١,٧٠٠	٧٩,٥٣٨	
الرصيد في نهاية السنة	٥٦,٧٤٦	٨,٩٧١	٢٠٣,٥٧٨	٥٦٨	٦,٦٦٣	٢٧٦,٥٢٦	
القيمة الدفترية							
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٤,٣٨٢	٣٠,٣٧٤	٣٩,٤٩٩	٩١٥	١٠,٣٣٧	١٢٥,٥٠٧	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤٢,٤٥٧	١٦,٣٣٧	٦٢,٢٥٩	١,٠٦٣	١٢,٠٣٧	١٣٤,١٥٣	

جمعية ابتمس لخدمات طب الاسنان التطوعية
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٣٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) الدائون
١١,٣٠٠	-	مؤسسة برود لأعمال التكييف
٩,٢٥٠	٩,٢٥٠	مؤسسة المحترفة الاولى للمقاولات العامة
٢٠,٠٠٠	-	مؤسسة صفوة البناء للتطوير العقاري
١٣٢,٦٩٣	-	شيكات تحت التسوية
٦,٤٩٨	-	الوسيط
٩٧٣	-	عهدة الاستاذ بدر الصواط
٣٣,٣٣٣	-	شركة منازل السمو للتطوير العقاري
١٧,٢٥٠	-	مؤسسة دار ناسة للدعاية
٢٣١,٢٩٧	٩,٢٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) مصروفات مستحقة
-	١١٤,٥٠٠	رواتب واجور مستحقة - جمع اموال
-	٣٤,٠٠٠	رواتب واجور مستحقة - برامج وانشطة
٥١,٠٤٢	٣٢,٦٦٥	ايجارات
٥١,٠٤٢	١٨١,١٦٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٨,١٥٠	٦٤,٠٤٣	رصيد بداية السنة
٢٥,٨٩٣	٥٧,٢٦١	المكون خلال السنة
٦٤,٠٤٣	١٢١,٣٠٤	رصيد نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) التبرعات النقدية المقيدة
٦٤٣,٧٩١	١,٢٢٩,١٦٤	بسمة يتيم
٤,٣٠٠	-	ايجار الجمعية
٢,٧٩١	٢,٣٥٠	علاج كبار السن
١,٥١٦,٩٩٣	-	سنابل مضاعفة
-	٥,٨٩٣	عطاؤك بلسم
-	١١,١٢١	بسمة كفيف
-	٢٨٣,٨٩٩	تبرعات حالات إنسانية
٥١,٥٥١	٣٣٢,٢٣٢	مؤسسات مانحة - بسمة حافظ
٢,٢١٩,٤٢٦	١,٨٦٤,٦٥٩	

جمعية ابتمس لخدمات طب الاسنان التطوعية
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٣٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٤) تبرعات الاوقاف
٧٥٦,٠٠٠	-	مؤسسات مانحة
-	١,١٧٢,٥٨٧	الصدقة الجارية
-	٤,٤٨٣,٠٩٤	تبرعات وقف ابتمس الأول
-	٩٧٩,٣٠٦	تبرعات اوقاف
٧٥٦,٠٠٠	٦,٦٤٣,٩٨٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٥) اعانات الوزارة
٢٠,٠٠٠	٣٧٩,٥٦٩	دعم تشغيل - مقيدة
١٨٣,٤٤٦	١٥,٣٧٤	دعم وزارة الموارد البشرية والتنمية - غير مقيدة
٢٠٣,٤٤٦	٣٩٤,٩٤٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٦) مصروفات الأنشطة
١٥,٣٦٣	-	خدمات المستفيدين
١٢٠,٩٣٨	-	التوعية والتثقيف المجتمعي
٢٠١,٩٨١	-	مصاريف عيادات
٣٥,٩٨٦	٨٤,٨٥٧	علاج مستفيدين عام
١,٤٠٠	١١,٦٠٠	علاج مستفيدين
-	١١٥,٨٠٨	الصدقات - نثرية
٣٧٥,٦٦٨	٢١٢,٢٦٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٧) المساعدات النقدية
١٠٥,٩٤٣	٢٢٨,٠٥٧	مصاريف برامج كسوة يتيم
-	٩٠,٧٥٧	الاسنان الصغيرة
-	٢٢,٥٠٠	علاج المريض
-	٦٥٣	بسمة كفيف
٤٢,٢٨٣	٧٠,٥١٢	مصاريف برنامج بسمة حافظ
١٤٨,٢٢٦	٤١٢,٤٧٩	

جمعية ابتسم لخدمات طب الاسنان التطوعية
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٣٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٨) مصروفات محملة على النشاط
٣٤٢,٩٨١	٦٦٥,٠٠٠	رواتب واجور ومافي حكمها
٣٤,٥٠٠	٨٥,٠٠٠	بدل سكن
٣٨,٥٠٠	٨٥,٠٠٠	بدل مواصلات
٢٧,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	بدل طببعة العمل
-	٧٨,٣٥٠	الاجازات
١,٢٠٠	٧,٣٢٥	بدل انتداب
٣٦١	٨,٥٦٣	تذاكر سفر
٥,٩١٠	٨١,٦٥٠	مكافئات وحوافز
٢٦٠,٥٨٢	١,٤٩٢,٧٦١	ايجار
٤٦,٨٧٠	٨٦,٤٦٦	تامينات اجتماعية
٢,٤٦١	٢,٧٩١	كهرباء
٧,٨٦٩	٧,٨٦٧	هاتف وانترنت
٦,٨٢٩	٣٥,١٩٦	أدوات مكتبية ومطبوعات
٢٥,٢٨٩	٥٤,٠٢٩	تامينات طبية
-	٣٧,٥٤٤	العلاج
-	٢١,٤٢٧	المنافع والخدمات التامين
٤١٤,٢٨٢	٥٩٨,٢٧٧	دعاية وإعلان
-	-	متنوع
-	١٣,١٥٠	مصاريف حكومية
-	٣٧٨,٧٩٣	مصاريف العيادات
-	١,٢٠٨	مصاريف حكومية
-	١٠٩,٧٦١	عقود اعمال مقولات
-	٢,٠٠٠	التدريب والتاهيل
-	٤,٠٦٠	الصيانه والنظافه
-	١,٣٩٥	الضيافه
-	٧,٠٠٠	اتعاب مهنية
-	٥٣٧	الوقود والمحروقات
١٢,٤١٤	٤٠,٩٤٣	مكافئات نهاية الخدمة
١١,٥٠٦	٣,١١٤	صيانة وإصلاح
١,٧٣١	٨,٧٢٥	مصاريف طعام
٨,٢١٥	٢٥٩,١٥٨	مصاريف متنوعة
١,١٧٩	-	مستهلكات
١,٢٤٩,٦٧٩	٤,٢٠٤,٠٩٠	

جمعية ابتمسم لخدمات طب الاسنان التطوعية
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٣٤)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٩) مصروفات الاوقاف
٥٩,٤٣٣	-	دعاية واعلان
١,٩٥٥	١,٦٠٠	صيانة واصلاح
٧٠٠	-	استهلاك و استنفاد اصول اوقاف
١٥,٦٠٨	٣٨,٦٧٤	اوقاف متنوعة
-	٩,٩٠٠	الرواتب والأجور
-	١٠,٠١٩	الكهرباء
-	١٣,٥٠٠	اعمال النظافه
-	٤,٤٢٢	برنامج وقف داركم
٧٧,٦٩٦	٧٨,١١٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٢٠) مصروفات جمع الاموال
١٣٨,٨٠٠	٣١٩,٣٧٦	رواتب و اجور وما في حكمها
٢٤,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	بدل سكن
٣٦,٠٠٠	٦٩,٠٠٠	بدل مواصلات
٣١,٨٧٢	٣٨,٧١٧	تأمينات اجتماعية
-	٤,٦٥٠	الاجازات
٣٦١	-	تذاكر سفر
١٧,١٩٦	٣٠,٥٣٣	التأمين الطبي
٤,٥٠٠	٤١١,٧٠٢	مكافئات وحوافز
٦,٠٠٠	-	مكافاة نهاية الخدمة
٢,٦٥٦	١,٣٠٨	مستهلكات
١٠,٠٠٠	-	صيانة و اصلاح
١٢٤,٠١٨	٣٧٨,٢٠٧	دعاية واعلان
٥,٥١٥	٣,٥١١	مطبوعات
٤٧٠	٥٥٦,٩٠٧	ايجار
-	٣١,٥٠٠	عقود اعمال
-	٣٠٠	مونتاج وكتابة محتوى
-	١٥,٥٠٨	الهاتف والانترنت
٤٠١,٣٨٨	١,٩٠٦,٢١٩	

جمعية ابتمس لخدمات طب الاسنان التطوعية
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٣٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٢١) المصروفات العمومية والإدارية
١٢٠,٠٠٠	١٧٦,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	بدلات
٢٠,٥٨٨	٢٦,٠٠٦	التأمينات الاجتماعية
٢٤,٧٩٣	٤٩,٧٠٠	مصاريف ايجارات
٥,٣١٠	٢,٣٦٢	ادوات كتابية ومطبوعات
٥,٩٨٩	١,٤٦٦	مصاريف بريد وبرق وهاتف والانترنت
١,١٠٩	٤,٥٠٠	مصاريف كهرباء ومياه
١,٨٢٥	١٤,٩٥٣	مصاريف حكومية
٣,٠٠٠	١٤٩,٥٠٠	مكافآت وحوافز
١,٣٤٢	-	مصاريف الطعام
٨٠	-	تكاليف عمالة مؤقتة
٧٣٧	٢,٨٣٥	عينات و هدايا
١,٢١٠	١٢,٦٠٣	صيانة واصلاح
٦,٤٥٣	٦,٣٦٧	ضيافة ونظافة
-	١,٥٠٠	الخدمات المسندة
٣٩,٦٧٥	١٧١,٧٣٠	رسوم مهنية واستشارات
٨,٠٩٢	-	تأمين طبي وعلاج
٣,٥٠٠	-	تدريب وتأهيل
٧,٤٧٩	١٦,٣١٨	مكافاة نهائية خدمة
٣٩,٧٣٥	٢٣٧,٦٥١	مصاريف بنكية وعمولات
٦٣	٥٤٩	مستهلكات
١٥	٢,٥٥٩	متنوعة
٦٠٠	-	مونتاج وكتابة محتوى
-	١٦,٧٢٩	الدعاية والاعلان
-	١٥,٠٠٠	عقود الصيانه
-	٤٦,١٠١	الاجازات
-	١٤,٣٦٨	التامين الطبي
-	١,٦٥٠	مصاريف العلاج
-	١١,٢٧٨	مصاريف الطعام
-	٦٥٠	تجديد اقامات
-	٣٥٠	تحميل وتنزيل
-	٤,٧٣٤	وقود ومحروقات
٣٥١,٥٩٥	١,٠٤٧,٤٥٩	

جمعية ابتمس لخدمات طب الاسنان التطوعية
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٣٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	التسويات	١ يناير ٢٠٢٣ م	(٢٢) صافي الأصول المقيدة
-	(٢,٢١٩,٧٩١)	١,٥٦٢,٨٢١	-	٦٥٦,٩٧٠	الزكاة
٢,٤٨٣,١١٠	(٢٥٤,٧٣٧)	١,٢٢٩,١٦٤	٥١٢,١٦٢	٩٩٦,٥٢١	بسمة يتيم
٤٢٧,١١٣	(٧٠,٥١١)	٣٣٢,٢٣١	-	١٦٥,٣٩٣	بسمة حافظ
-	-	-	(١,٥١٦,٩٩٣)	١,٥١٦,٩٩٣	السنايل المضاعفة
-	(٤,٣٠٠)	-	-	٤,٣٠٠	ايجار الجمعية
٥,١٤١	-	٢,٣٥٠	-	٢,٧٩١	علاج كبار السن
١٠,٤٦٨	(٦٥٣)	١١,١٢١	-	-	بسمة كفيف
٥,٨٩٣	-	٥,٨٩٣	-	-	عطاؤك بلسم
٢٢٧,٩٤٣	(٩٧,٠٥٧)	٣٢٥,٠٠٠	-	-	منصة احسان - الاسنان الصغيرة
-	(٣٧٩,٥٦٩)	٣٧٩,٥٦٩	-	-	المنح الحكومية - دعم تشغيلي
٢٠٠,٣٣٨	(٨٣,٥٦٢)	٢٨٣,٩٠٠	-	-	حالات إنسانية
٣,٣٦٠,٠٠٧	(٣,١١٠,١٨٠)	٤,١٣٢,٠٥٠	(١,٠٠٤,٨٣١)	٣,٣٤٢,٩٦٨	

(٢٣) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل ادارة الجمعية بتاريخ ٢٨/٤/٢٠٢٤ م
- تم اعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض ارقام القوائم المالية الحالية.