

آمعة معافاة الصأفة

مسألة لءى المرأى الوطنى لتنمفة القأاع أفر الربأى برقم (١١٢١)

منطقة الرفاض - المملكة العربية السعودية

القوائم المألفة للسنة المألفة المنتهفة فى ٣١ ءفسمبر ٢٠٢٢ م

وأقرفر المراجع المسأقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية معافاة الصحية

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية معافاة الصحية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١١٢١) والتي تشمل قائمة المركز المالي للسنة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لأبداء رأينا.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن 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.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسئوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

وتعدّ جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً 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 بـ:

• تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد 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 للجمعية.

• 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.

• تقويم 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 تأكد 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 تأكد 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. وتستند إستنتاجاتنا 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.

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

نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية معافاة الصحية تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ



الرياض: ١٧ رجب ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٨ فبراير ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣٣١,٩٨٢	٩٤٥,٢٤٦	(٤)	النقد وما في حكمه
١٦,٧٥٠	-		ارصده مدينة أخرى
٣٤٨,٧٣٢	٩٤٥,٢٤٦		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣١,٥٧٣	٨١,١١١	(٥)	ممتلكات والآلات ومعدات - بالصافي
٩٠٠	٦٧٩	(٦)	موجودات غير ملموسة - بالصافي
٣٢,٤٧٣	٨١,٧٩٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٨١,٢٠٥	١,٠٢٧,٠٣٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٩٠٨	٤٢,٣٨١	(٧)	ارصده دائنة أخرى
٩٠٨	٤٢,٣٨١		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٥,٢٤٩	١٦,٨٢٢	(٨)	مخصص منافع الموظفين
٥,٢٤٩	١٦,٨٢٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٦,١٥٧	٥٩,٢٠٣		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١٣٦,٨٦٢	١١٧,٧٩٣		صافي الأصول غير المقيدة
٢٣٨,١٨٦	٨٥٠,٠٤٠	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٣٧٥,٠٤٨	٩٦٧,٨٣٣		مجموع صافي الأصول
٣٨١,٢٠٥	١,٠٢٧,٠٣٦		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الهبات والتبرعات
-	٣٩٤,٨٥٧	-	٣٩٤,٨٥٧	التبرع العام
٣٢٢,١٢٠	١,٨٦٨,٦٥٨	١,٨٦٨,٦٥٨	-	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٣,٢٠٠	-	-	-	التبرعات النقدية غير المقيدة
-	٣٥,٤٠٠	-	٣٥,٤٠٠	ايراد اشتراكات
-	٩٨٥	٩٨٥	-	الزكاة
٥٠,٠٠٠	١٩١,٩٩٥	١٩١,٩٩٥	-	(١١) اعانات حكومية
				صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(١,٤٤٩,٧٨٤)	١,٤٤٩,٧٨٤	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٣٧٥,٣٢٠	٢,٤٩١,٨٩٥	٦١١,٨٥٤	١,٨٨٠,٠٤١	إجمالي التبرعات والهبات
				المصروفات والمساعدات
(١٣٣,٩٣٤)	(٩٨٨,٤٤٥)	-	(٩٨٨,٤٤٥)	(١٢) مصاريف أنشطة
(١٤٧,٥٢٧)	(٤٨٩,٤٣٦)	-	(٤٨٩,٤٣٦)	(١٣) المصاريف العمومية والإدارية
-	(٤٢٢,٥٣١)	-	(٤٢٢,٥٣١)	(١٤) مصاريف جمع الأموال
(١١,٣٢٥)	(١٤,٣٢٥)	-	(١٤,٣٢٥)	(٥) استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٠٠)	(٢٢١)	-	(٢٢١)	(٦) إطفاء موجودات غير ملموسة
(٢٩٣,٠٨٦)	(١,٩١٤,٩٥٨)	-	(١,٩١٤,٩٥٨)	إجمالي المصروفات والمساعدات
٨٢,٢٣٤	٥٧٦,٩٣٧	٦١١,٨٥٤	(٣٤,٩١٧)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
				البنود الاستثنائية
-	١٥,٧١٨	-	١٥,٧١٨	استرداد ضريبي
-	١٣٠	-	١٣٠	إيرادات أخرى
-	١٥,٨٤٨	-	١٥,٨٤٨	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٨٢,٢٣٤	٥٩٢,٧٨٥	٦١١,٨٥٤	(١٩,٠٦٩)	التغير في صافي الأصول
٢٩٢,٨١٤	٣٧٥,٠٤٨	٢٣٨,١٨٦	١٣٦,٨٦٢	صافي الأصول بداية السنة
٣٧٥,٠٤٨	٩٦٧,٨٣٣	٨٥٠,٠٤٠	١١٧,٧٩٣	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية و تقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨٢,٢٣٤	٥٩٢,٧٨٥	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
١١,٣٢٥	١٤,١٩٥	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٠٠	٢٢١	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٢,٠٠٠	١١,٥٧٣	المكون من مخصص منافع الموظفين
٩٥,٨٥٩	٦١٨,٧٧٤	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١٦,٧٥٠)	١٦,٧٥٠	ارصده مدينة اخرى
٩٠٨	٤١,٤٧٣	ارصده دائنة اخرى
٨٠,٠١٧	٦٧٦,٩٩٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٦٢٠)	(٦٧,٢٣٣)	إضافات ممتلكات وآلات والمعدات
-	٣,٥٠٠	استيعادات ممتلكات وآلات والمعدات
-	-	إضافة موجودات غير ملموسة
(٣,٦٢٠)	(٦٣,٧٣٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٧٦,٣٩٧	٦١٣,٢٦٤	صافي التغير في رصيد النقدية
٢٥٥,٥٨٥	٣٣١,٩٨٢	رصيد النقدية في بداية السنة
٣٣١,٩٨٢	٩٤٥,٢٤٦	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية معافاة الصحية - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٢١) بتاريخ ٢٨ جمادى الثاني ١٤٤٠ هـ - الموافق ٥ مارس ٢٠١٩ م.

مركزها الرئيسي - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:

- التوعية والتثقيف بالأدوية أستخدمها ومخاطرها وطرق المحافظة عليها.
- مساعدة المحتاجين في الحصول على الأدوية اللازمة لحالاتهم.
- تقديم استشارات هاتفية مجانية تتعلق بالأدوية.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٢ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

(٣) السياسات المحاسبية الهامة١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة):

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدم المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدم.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريه بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة):

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة"

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
١٢,٥%	الأثاث المكتبي
٢٠%	تحسينات على مباني مستأجرة
٢٥%	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
٢٥%	أجهزة تبريد

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراة، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات بإستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٧-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٨-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٩-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١٠-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية. تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١١-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٢-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٣-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٤-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٥-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسدد المطلوبات في آن واحد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقد وما في حكمه
-	٨٦٠,١٢٣	الراجعي عام
٣٣١,٩٨٢	٥٠,٦٣١	بنك البلاد
-	١٨,٦٠١	الراجعي صدقات
-	١٢,٤١١	الراجعي تبرعات
-	٣,٤٨٠	الراجعي زكاة
٣٣١,٩٨٢	٩٤٥,٢٤٦	

(٥) الممتلكات واللات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	أجهزة تبريد وتكييف	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	تحسينات على مباني مستأجرة	الأثاث المكتبي	التكلفة
٥٣,٣١٨	١١,٦٩٩	٤,٥٦٨	٣٥,٠٢٦	٢,٠٢٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦٧,٢٣٣	-	٣٠,١٠٧	١٤,٩٢٤	٢٢,٢٠٢	الإضافات
(٣,٥٠٠)	(٣,٥٠٠)	-	-	-	الاستبعادات
١١٧,٠٥١	٨,١٩٩	٣٤,٦٧٥	٤٩,٩٥٠	٢٤,٢٢٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢١,٧٤٥	٥,٨٥٠	١,٣٧٩	١٤,٠١٠	٥٠٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٤,٣٢٥	١,٤٧١	٢,٧٢٣	٨,٦٣٦	١,٤٩٥	الإضافات
(١٣٠)	(١٣٠)	-	-	-	الاهلاك المستبعد
٣٥,٩٤٠	٧,١٩١	٤,١٠٢	٢٢,٦٤٦	٢,٠٠١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨١,١١١	١,٠٠٨	٣٠,٥٧٣	٢٧,٣٠٤	٢٢,٢٢٦	القيمة الدفترية
٣١,٥٧٣	٥,٨٤٩	٣,١٨٩	٢١,٠١٦	١,٥١٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإجمالي	البرامج والموقع الإلكتروني	(٦) الموجودات الغير ملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
١,٥٠٠	١,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	الإضافات
١,٥٠٠	١,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		<u>مجمع الإطفاء</u>
٦٠٠	٦٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٢١	٢٢١	الإضافات
٨٢١	٨٢١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		<u>القيمة الدفترية</u>
٦٧٩	٦٧٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩٠٠	٩٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		<u>(٧) ارصدة دائنة اخرى</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	شركة الأهداف المميزة
-	٤٢,٣٨١	عهد وسلف الموظفين
٩٠٩	-	
٩٠٩	٤٢,٣٨١	
		<u>(٨) مخصص منافع الموظفين</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	رصيد اول المدة
٣,٢٤٩	٥,٢٤٩	المكون خلال العام
٢,٠٠٠	١١,٥٧٣	
٥,٢٤٩	١٦,٨٢٢	

(٩) صافي الأصول المقيدة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المحرم من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٩٩,١٩٣	-	٣٩٩,١٩٣	-	تبرعات لمرضى السرطان
٢٤٣,٠١٠	٢,٥٤٦	٢٤٥,٥٥٦	-	تبرعات لبرنامج القلب
١٨٩,٤٦٠	-	١٨٩,٤٦٠	-	المساعدات الطبية والعلاج
-	٢٠,٢٥٠	٢٠,٢٥٠	-	المنح الحكومي - دعم التشغيل
٩٨٥	-	٩٨٥	-	تبرعات الزكاة النقدية
٧,٦١٩	٩٧٢,٦٩٧	٧٤٢,١٣٠	٢٣٨,١٨٦	دعم برامج وانشطة الجمعية
-	٢٢٥,٦٠٤	٢٢٥,٦٠٤	-	تبرعات الامراض المزمنة
-	٦٦,٧١٥	٦٦,٧١٥	-	تبرعات تصلب اللويحي
٩,٧٧٣	١٦١,٩٧٢	١٧١,٧٤٥	-	المنح الحكومي - دعم البرامج والأنشطة
٨٥٠,٠٤٠	١,٤٤٩,٧٨٤	٢,٠٦١,٦٣٨	٢٣٨,١٨٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) تبرعات نقدية مقيدة
-	٤٧٩,٣٥٤	تبرعات الامراض المزمنة
٣٢٢,١٢٠	٤٣٨,٣٨٠	تبرعات لبرامج وانشطة الجمعية
-	٣٩٩,١٩٣	تبرعات لمرضى السرطان
-	٢٤٥,٥٥٦	تبرعات برنامج القلب
-	٢٣٩,٤٦٠	لمساعدات الطبية والعلاج
-	٦٦,٧١٥	تبرعات تصلب اللويحي
٣٢٢,١٢٠	١,٨٦٨,٦٥٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١١) إعانات حكومية
-	١٧١,٧٤٥	دعم البرامج والأنشطة
-	٢٠,٢٥٠	دعم التشغيل
٥٠,٠٠٠	-	دعم برامج وانشطة الجمعية
٥٠,٠٠٠	١٩١,٩٩٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) مصاريف الأنشطة
-	٣٧٤,٥٦٥	رعاية طبية أنشطة
-	٢٧٢,٣٢٧	رعاية طبية
٣٥,٧٥٠	١٥٢,١٤٤	رواتب ومكافآت - تشغيلي
٣٩,٠٠٠	٦٩,٥٦٦	برنامج مساعدة وتوزيع الادوية الازمة
١,٠٥٠	٣٣,٦٧٢	دعاية وإعلان- محملة على النشاط
-	٣٢,٣٤١	فعاليات أنشطة
-	١٢,١٢٠	مطبوعات - محملة على النشاط
-	١١,٠٠٧	عينات وهدايا - محملة على النشاط
-	٩,٧٨١	مصاريف برامج وأنشطة
٢٤,٠٠٠	٩,١٧٥	برنامج تقديم استشارات هاتفية تتعلق بالأدوية - محمل على النشاط
-	٨,٦٥٠	أجور عمال - محملة على النشاط
-	٢,٥٤٧	برنامج القلب
-	٥٥٠	صيانة وإصلاح- محمل على النشاط
٢٩,١٣٤	-	برنامج التوعية بالصحة والتثقيف بالأدوية
٥,٠٠٠	-	برنامج ١٠٠ سؤال وجواب جائحة كورونا
١٣٣,٩٣٤	٩٨٨,٤٤٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) المصاريف العمومية والإدارية
٦٩,٠٠٠	٢٧٥,٩٠٦	الرواتب والأجور وما في حكمها
١٣,٣٥٠	٤٥,٢٧٥	مكافأة وحوافز وبدلات
-	٥٨,٢٧٨	تأمينات اجتماعية
٣٦,٧٥٠	٥٣,٥٠٠	ايجار مقر الجمعية
٢,٠٠٠	١٤,٥٧٤	تعويضات نهاية الخدمة
٤,٤٦٢	-	مطبوعات
٧٩٤	١١,٨٥٧	هاتف ونت
-	١١,٤٤٠	مصاريف متنوعة
-	٦,٣٧١	ضيافة
٨,١٩٤	٥,١٥٩	قرطاسية وأدوات مكتبية
-	٢,٦٩٦	عمولات بنكية
٨٣١	٢,٥٧٩	كهرباء ومياه
١,٣٤٧	١,٤٠١	محروقات
-	٤٠٠	مصاريف حكومية
٢,٣٩٣	-	صيانة عامة
٨,٤٠٦	-	ضيفاه ونظافة
١٤٧,٥٢٧	٤٨٩,٤٣٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤) مصروفات جمع الاموال
-	٤١٨,٠١٤	مصاريف تسويقية جمع أموال
-	٤,٥١٧	صيانة عامة
-	٤٢٢,٥٣١	

(١٥) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٦) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(١٧) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٤ هـ الموافق ٨ فبراير ٢٠٢٣ م