

جمعية معافاة الصحية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٢١)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير المراجع المستقل

| الصفحة | الفهرس |
|--------|-------------------------------|
| - | تقرير المراجع المستقل |
| ١ | قائمة المركز المالي |
| ٢ | قائمة الأنشطة |
| ٣ | قائمة التغيرات في صافي الأصول |
| ٤ | قائمة التدفقات النقدية |
| ١٧-٥ | الإيضاحات حول القوائم المالية |

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية معافاة الصحة

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية معافاة الصحة مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١١٢١) والتي تشمل قائمة المركز المالي للسنة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) 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 ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفيقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، 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، ومسئولتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لأبداء رأينا.

مسؤوليات 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 عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

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

مسؤوليات 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)

وتُعد 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 جوهرية 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.
 - 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 تأكد جوهرية 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 جوهرية، 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.
 - تقييم 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 بن مطرب آل علي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ



الرياض: ١٣ رجب ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٢٥ يناير ٢٠٢٤ م

جمعية معافاة الصحية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٢١)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاح | الموجودات |
|------------------|------------------|-------|--------------------------------------|
| | | | الموجودات المتداولة |
| ٩٤٥,٢٤٦ | ٢,٩١٩,٦٨٨ | (٤) | النقد وما في حكمه |
| - | ٢١,٨٧٥ | (٥) | الأرصدة المدينة الأخرى |
| ٩٤٥,٢٤٦ | ٢,٩٤١,٥٦٣ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ٨١,١١١ | ٧٦,٧٤٣ | (٦) | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |
| ٦٧٩ | ١٢,٠٩٤ | (٧) | الموجودات غير الملموسة - بالصافي |
| ٨١,٧٩٠ | ٨٨,٨٣٧ | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| ١,٠٢٧,٠٣٦ | ٣,٠٣٠,٤٠٠ | | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات وصافي الأصول |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ٤٢,٣٨١ | ٦٥,٤٢٤ | (٨) | الأرصدة الدائنة الأخرى |
| ٤٢,٣٨١ | ٦٥,٤٢٤ | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ١٦,٨٢٢ | ٣٩,٧٣٥ | (٩) | مخصص منافع الموظفين |
| ١٦,٨٢٢ | ٣٩,٧٣٥ | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| ٥٩,٢٠٣ | ١٠٥,١٥٩ | | مجموع المطلوبات |
| | | | صافي الأصول |
| ١١٧,٧٩٣ | ٨,٤٢٢ | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ٨٥٠,٠٤٠ | ٢,٩١٦,٨١٩ | (١٠) | صافي الأصول المقيدة |
| ٩٦٧,٨٣٣ | ٢,٩٢٥,٢٤١ | | مجموع صافي الأصول |
| ١,٠٢٧,٠٣٦ | ٣,٠٣٠,٤٠٠ | | إجمالي المطلوبات وصافي الأصول |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣ | مقيدة | غير مقيدة | إيضاح | |
|---------------------|---------------------|-------------|-------------|-------|---|
| | | | | | بنود الدخل |
| ٣٩٤,٨٥٧ | ٢٩٨,٦٩٥ | - | ٢٩٨,٦٩٥ | | التبرع العام |
| ١,٨٦٨,٦٥٨ | ٢,٣٤٦,٩٥٨ | ٢,٣٤٦,٩٥٨ | - | (١١) | تبرعات نقدية مقيدة |
| ٩٨٥ | ٢٢,٠٠٠ | ٢٢,٠٠٠ | - | | الزكاة |
| ١٩١,٩٩٥ | ١,٨٥٦,٥١٧ | ١,٨٥٦,٥١٧ | - | (١٢) | اعانات حكومية |
| - | ٩٤٦,٧٣٠ | ٩٤٦,٧٣٠ | - | (١٣) | دعم منصة إحسان |
| - | ٦٤,٥٠٤ | ٦٠,٠٠٤ | ٤,٥٠٠ | | تبرعات عينية |
| - | ١٥٢,٣٩٨ | ١٥٢,٣٩٨ | - | | تبرعات خدمات تطوعية |
| ٣٥,٤٠٠ | ٢٨,١٠٠ | | ٢٨,١٠٠ | | ايراد اشتراكات |
| | | | | | صافي الأصول المحررة من القيود |
| - | - | (٣,٣١٧,٨٢٨) | ٣,٣١٧,٨٢٨ | | إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام |
| ٢,٤٩١,٨٩٥ | ٥,٧١٥,٩٠٢ | ٢,٠٦٦,٧٧٩ | ٣,٦٤٩,١٢٣ | | إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف |
| | | | | | المصروفات والمساعدات |
| (٩٨٨,٤٤٥) | (٢,٩٧٥,٤٧١) | - | (٢,٩٧٥,٤٧١) | (١٤) | مصاريف الأنشطة |
| (٤٨٩,٤٣٦) | (٥٢٤,٩٧٥) | - | (٥٢٤,٩٧٥) | (١٥) | المصاريف العمومية والإدارية |
| (٤٢٢,٥٣١) | (١٠٤,٥٠٠) | - | (١٠٤,٥٠٠) | (١٦) | مصاريف جمع الأموال |
| - | (١٥٢,٣٩٨) | - | (١٥٢,٣٩٨) | | مصروفات خدمات تطوعية |
| - | (٦٠,٠٠٤) | - | (٦٠,٠٠٤) | | مصروفات عينية |
| (١٤,٣٢٥) | (٢٤,٤٩٥) | - | (٢٤,٤٩٥) | (٦) | استهلاك الممتلكات والألات والمعدات |
| (٢٢١) | (٢,٠٣٥) | - | (٢,٠٣٥) | (٧) | إطفاء الموجودات غير الملموسة |
| (١,٩١٤,٩٥٨) | (٣,٨٤٣,٨٧٨) | - | (٣,٨٤٣,٨٧٨) | | إجمالي المصروفات والمساعدات |
| ٥٧٦,٩٣٧ | ١,٨٧٢,٠٢٤ | ٢,٠٦٦,٧٧٩ | (١٩٤,٧٥٥) | | التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة |
| | | | | | البنود الاستثنائية |
| ١٥,٨٤٨ | ٨٥,٣٨٥ | - | ٨٥,٣٨٥ | | إيرادات أخرى |
| ١٥,٨٤٨ | ٨٥,٣٨٥ | - | ٨٥,٣٨٥ | | التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية |
| ٥٩٢,٧٨٥ | ١,٩٥٧,٤٠٩ | ٢,٠٦٦,٧٧٩ | (١٠٩,٣٧٠) | | التغير في صافي الأصول |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية و تقرأ معها

جمعية معافاة الصحية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٢١)

قائمة التغير في صافي الأصول

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| الإجمالي | صافي الأصول المقيدة | صافي الأصول الغير مقيدة | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
|-----------|---------------------|-------------------------|--------------------------|
| ٣٧٥,٠٤٨ | ٢٣٨,١٨٦ | ١٣٦,٨٦٢ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ٥٩٢,٧٨٥ | ٦١١,٨٥٤ | (١٩,٠٦٩) | إجمالي الدخل الشامل |
| ٩٦٧,٨٣٣ | ٨٥٠,٠٤٠ | ١١٧,٧٩٣ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ١,٩٥٧,٤٠٩ | ٢,٠٦٦,٧٧٩ | (١٠٩,٣٧٠) | إجمالي الدخل الشامل |
| ٢,٩٢٥,٢٤٢ | ٢,٩١٦,٨١٩ | ٨٤,٤٢٢ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

• لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|--|
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| ٥٩٢,٧٨٥ | ١,٩٥٧,٤٠٩ | التغير في صافي الأصول |
| | | تعديلات على التغير في صافي الأصول |
| ١٤,١٩٥ | ٢٤,٤٩٥ | استهلاك الممتلكات والألات والمعدات |
| ٢٢١ | ٢,٠٣٥ | إطفاء الموجودات غير الملموسة |
| ١١,٥٧٣ | ٢٥,١١٣ | المكون من مخصص منافع الموظفين |
| ٦١٨,٧٧٤ | ٢,٠٠٩,٠٥٢ | التغير في صافي الأصول بعد التسويات |
| | | التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة |
| | (٢,٢٠٠) | المُسدد من مخصص منافع الموظفين |
| ١٦,٧٥٠ | (٢١,٨٧٥) | الأرصدة المدينة الأخرى |
| ٤١,٤٧٣ | ٢٣,٠٤٢ | ارصدة دائنة اخري |
| ٦٧٦,٩٩٧ | ٢,٠٠٨,٠١٩ | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (٦٧,٢٣٣) | (٢٠,١٢٧) | إضافات الممتلكات والألات والمعدات |
| ٣,٥٠٠ | - | استبعاات الممتلكات والألات والمعدات |
| - | (١٣,٤٥٠) | إضافة الموجودات غير الملموسة |
| (٦٣,٧٣٣) | (٣٣,٥٧٧) | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| ٦١٣,٢٦٤ | ١,٩٧٤,٤٤٢ | صافي التغير في رصيد النقدية |
| ٣٣١,٩٨٢ | ٩٤٥,٢٤٦ | رصيد النقدية في بداية السنة |
| ٩٤٥,٢٤٦ | ٢,٩١٩,٦٨٨ | رصيد النقدية في نهاية السنة |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) 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 ١٤٤٠هـ - 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 ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣ 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 ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م و قد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطيات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .

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 الهامة

١-٣ 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 الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغييرات 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 الإستخدام.

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 التغييرات 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 بنوي بيعها أو إستنفاذها 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 استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى ك"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 تجنب 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 رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسمة 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 الدائون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحاسبة 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 أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٩-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

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 أصول 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 أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

١٠-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود وإكمال تنفيذ قيود المتبرع وبناءاً عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمي تحويلات وإعادة التصنيف .

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 تلقاها 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 مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيرادات 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 تتكبدتها 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 أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٥-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج 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 ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (٤) النقد وما في حكمه |
|------------------|------------------|----------------------------|
| ٨٦٠,١٢٣ | ١,٦٧٤,١٩٣ | الراجحي عام |
| ٥٠,٦٣١ | ٧١١,٧٢١ | بنك البلاد |
| ١٨,٦٠١ | ١٣٤,٥٣٢ | الراجحي صدقات |
| ١٢,٤١١ | ٣٥٦,٨٦٦ | الراجحي تبرعات |
| ٣,٤٨٠ | ٤٢,٣٧٦ | الراجحي زكاة |
| ٩٤٥,٢٤٦ | ٢,٩١٩,٦٨٨ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (٥) الأرصدة المدينة الأخرى |
| - | ٢٠,٤٠٠ | شركة إبداع القيم |
| - | ١,٤٧٥ | مصروف الايجار المقدم |
| - | ٢١,٨٧٥ | |

جمعية معافاة الصحية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| الإجمالي | أجهزة تبريد وتكييف | الاتصال والأمن والحماية | أدوات وأجهزة العرض | الحاسب الآلي وملحقاته | تحسينات على مباني مستأجرة | الأثاث المكتبي | الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (٦) |
|----------|--------------------|-------------------------|--------------------|-----------------------|---------------------------|----------------|--|
| ١١٧,٠٥١ | ٨,١٩٩ | - | - | ٣٤,٦٧٥ | ٤٩,٩٥٠ | ٢٤,٢٢٧ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| ٢٠,١٢٧ | - | ٤,٥٠٠ | ٢٩٩ | ٩,٢٦٢ | - | ٦,٠٦٦ | الإضافات |
| ١٣٧,١٧٨ | ٨,١٩٩ | ٤,٥٠٠ | ٢٩٩ | ٤٣,٩٣٧ | ٤٩,٩٥٠ | ٣٠,٢٩٣ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ٣٥,٩٤٠ | ٧,١٩١ | - | - | ٤,١٠٢ | ٢٢,٦٤٦ | ٢,٠٠١ | مجموع الاستهلاك |
| ٢٤,٤٩٥ | ١,٠٠٧ | ٣٣٣ | ١٥ | ٥,٦٥٦ | ١٢,٣١٦ | ٥,١٦٩ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| ٦٠,٤٣٥ | ٨,١٩٨ | ٣٣٣ | ١٥ | ٩,٧٥٨ | ٣٤,٩٦٢ | ٧,١٧٠ | الإضافات |
| ٧٦,٧٤٣ | ١ | ٤,١٦٧ | ٢٨٤ | ٣٤,١٧٩ | ١٤,٩٨٨ | ٢٣,١٢٣ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ٨١,١١١ | ١,٠٠٨ | - | - | ٣٠,٥٧٣ | ٢٧,٣٠٤ | ٢٢,٢٢٦ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |

| الإجمالي | البرامج والموقع الالكتروني | (٧) الموجودات الغير ملموسة بالصافي |
|------------------|----------------------------|------------------------------------|
| | | <u>التكلفة</u> |
| ١,٥٠٠ | ١,٥٠٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| ١٣,٤٥٠ | ١٣,٤٥٠ | الإضافات |
| ١٤,٩٥٠ | ١٤,٩٥٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| | | <u>مجمع الإطفاء</u> |
| ٨٢١ | ٨٢١ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| ٢,٠٣٥ | ٢,٠٣٥ | الإضافات |
| ٢,٨٥٦ | ٢,٨٥٦ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| | | <u>القيمة الدفترية</u> |
| ١٢,٠٩٤ | ١٢,٠٩٤ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ٦٧٩ | ٦٧٩ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| | | <u>(٨) الأرصدة الدائنة الأخرى</u> |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | شركة الأهداف المميزة |
| ٤٢,٣٨١ | ٦٠,٨٢٤ | مصروفات مستحقة |
| - | ٤,٦٠٠ | |
| ٤٢,٣٨١ | ٦٥,٤٢٤ | |
| | | <u>(٩) مخصص منافع الموظفين</u> |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | رصيد اول المده |
| ٥,٢٤٩ | ١٦,٨٢٢ | المكون خلال العام |
| ١١,٥٧٣ | ٢٥,١١٣ | المسدد خلال العام |
| - | (٢,٢٠٠) | |
| ١٦,٨٢٢ | ٣٩,٧٣٥ | |

| ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣ | المحزر خلال العام | المقيد خلال العام | ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢ | (١٠) صافي الأصول المقيدة |
|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|--------------------------------------|
| - | ١٧,٠١٤ | ٩,٣٩٥ | ٧,٦١٩ | تبرعات لدعم برامج وأنشطة الجمعية |
| - | ٢٢,٩٨٥ | ٢٢,٠٠٠ | ٩٨٥ | تبرعات الزكاة النقدية |
| - | ٦٧٥,٦٩٣ | ٦٦٥,٩٢٠ | ٩,٧٧٣ | المنح الحكومي - دعم البرامج والأنشطة |
| - | ٦٠,٠٠٤ | ٦٠,٠٠٤ | - | تبرعات عينية |
| - | ١٥٢,٣٩٨ | ١٥٢,٣٩٨ | - | إيرادات خدمات تطوعية |
| ٧٧١,٠٢٨ | ٤٤٦,٧٦٤ | ١,٢١٧,٧٩٢ | - | تبرعات برنامج الأمراض المزمنة |
| ٤٥٠,٥٦٠ | ٢٠٠,٠٠٠ | ٦٥٠,٥٦٠ | - | تبرعات برنامج المخ والأعصاب |
| ٢١١,٧٠٥ | ١٨٠,٠٠٠ | ٣٩١,٧٠٥ | - | تبرعات برنامج الفشل الكلوي |
| ٦,٤٦٢ | ٦١٠,٨٣٧ | ٣٧٤,٢٩٠ | ٢٤٣,٠٠٩ | تبرعات لبرنامج القلب |
| ١,٤٧٧,٠٦٤ | ٧٦٢,٦٧٣ | ١,٨٤٠,٥٤٣ | ٣٩٩,١٩٤ | تبرعات لمرضى السرطان |
| - | ١٨٩,٤٦٠ | - | ١٨٩,٤٦٠ | المساعدات الطبية والعلاج |
| ٢,٩١٦,٨١٩ | ٣,٣١٧,٨٢٨ | ٥,٣٨٤,٦٠٧ | ٨٥٠,٠٤٠ | |

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار إليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة.

* إن أغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح و التبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أى قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (١١) تبرعات نقدية مقيدة |
|------------------|------------------|------------------------------|
| ٣٩٩,١٩٣ | ١,٢٧٨,٧١٧ | تبرعات لمرضى السرطان |
| ٤٧٩,٣٥٤ | ٣٢٩,٠٤٣ | تبرعات الامراض المزمنة |
| - | ٢٩١,٧٠٥ | تبرعات لمرضى الفشل الكلوي |
| - | ٢٧٥,٥٥٩ | تبرعات لمرضى المخ والاعصاب |
| ٢٤٥,٥٥٦ | ١٦٢,٥٣٨ | تبرعات برنامج القلب |
| ٢٣٩,٤٦٠ | ٩,٣٩٦ | لمساعدات الطبية والعلاج |
| ٤٣٨,٣٨٠ | - | تبرعات لبرامج وانشطة الجمعية |
| ٦٦,٧١٥ | - | تبرعات الصلب اللويحي |
| ١,٨٦٨,٦٥٨ | ٢,٣٤٦,٩٥٨ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (١٢) إعانات حكومية |
|------------------|------------------|--|
| - | ٥٦١,٨٢٦ | تبرعات المنصة الوطنية لبرنامج مرضى السرطان |
| - | ٤٧٨,٧٧١ | تبرعات المنصة الوطنية لبرنامج مرضى الأمراض المزمنة |
| ٢٠,٢٥٠ | ٣١٦,٤٩٠ | دعم التشغيل |
| ١٧١,٧٤٥ | ٢٠٥,٣٨٠ | دعم البرامج والأنشطة |
| - | ١٥٠,٠٠٠ | تبرعات المنصة الوطنية لمرضى المخ والأعصاب |
| - | ٩٤,٠٥٠ | دعم صندوق تنمية الموارد البشرية-هدف |
| - | ٥٠,٠٠٠ | منح حكومية - تكاليف جمع الأموال |
| ١٩١,٩٩٥ | ١,٨٥٦,٥١٧ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (١٣) دعم منصة احسان |
| - | ٤٠٩,٩٧٨ | مشروع الأمراض المزمنة |
| - | ٢٢٥,٠٠٠ | مشروع المخ والاعصاب (ادراك) |
| - | ٢١١,٧٥٢ | مشروع القلب (نبضات) |
| - | ١٠٠,٠٠٠ | مشروع الفشل الكلوي |
| - | ٩٤٦,٧٣٠ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (١٤) مصاريف الأنشطة |
|------------------|------------------|--|
| ٣٧٤,٥٦٥ | ٢,٠٩٣,٨٧٩ | رعاية طبية أنشطة |
| ٣٣,٦٧٢ | ٥٠٨,٥٤٠ | دعاية وإعلان- محملة علي النشاط |
| ١٥٢,١٤٤ | ٣٠١,١٥٤ | رواتب ومكافآت - تشغيلي |
| - | ٣٣,١٩٢ | إيجارات - محملة على النشاط |
| - | ١٠,٥١١ | ضيافة - محملة على النشاط |
| ١٢,١٢٠ | ٨,١٥١ | مطبوعات ومستلزمات مكتبية - محملة علي النشاط |
| ٨,٦٥٠ | ٧,٢٠٠ | أجور عمال - محملة علي النشاط |
| - | ٣,٤٤٩ | هاتف وفاكس وانترنت - محملة على النشاط |
| - | ٣,٤١٥ | مصروفات متنوعة - محملة على النشاط |
| ٥٥٠ | ٣,٢٥٣ | صيانة وإصلاح- محمل علي النشاط |
| - | ١,٤٦٢ | بدل انتقال - محملة على النشاط |
| - | ١,٢٦٥ | رسوم حكومية - محملة على النشاط |
| ٢٧٢,٣٢٧ | - | رعاية طبية |
| ٦٩,٥٦٦ | - | برنامج مساعدة ووزيع الادوية الازمة |
| ٣٢,٣٤١ | - | فعاليات أنشطة |
| ١١,٠٠٧ | - | عينات وهدايا - محملة علي النشاط |
| ٩,٧٨١ | - | مصاريف برامج وانشطة |
| ٩,١٧٥ | - | برنامج تقديم استشارات هاتفية - محمل علي النشاط |
| ٢,٥٤٧ | - | برنامج القلب |
| ٩٨٨,٤٤٥ | ٢,٩٧٥,٤٧١ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (١٥) المصاريف العمومية والإدارية |
|------------------|------------------|----------------------------------|
| ٢٧٥,٩٠٦ | ٣١٧,٢٤٠ | الرواتب والأجور ومافي حكمها |
| ٥٨,٢٧٨ | ٥٧,١٨٥ | تأمينات اجتماعية |
| ٥٣,٥٠٠ | ٣٣,١٩٣ | ايجار مقر الجمعية |
| - | ٢٨,٧٩٩ | دعاية و إعلان |
| ١٤,٥٧٤ | ٢٥,١١٣ | تعويضات نهاية الخدمة |
| - | ١٤,٢٠٠ | رسوم مهنية واستشارات |
| ٤٥,٢٧٥ | ١٤,٠٠٠ | مكافآت وحوافز |
| - | ٨,٧٦٤ | اشتراكات وتصديقات |
| ١١,٨٥٧ | ٨,٠٠١ | هاتف وفاكس وانترنت وبريد |
| ٢,٦٩٦ | ٤,٧٩٦ | عمولات بنكية |
| ٤٠٠ | ٤,١٠٠ | مصاريف حكومية |
| - | ٢,٦٠٠ | صيانة وإصلاح |
| - | ٣,١٠٠ | عينات وهدايا |
| ٢,٥٧٩ | ٢,٥٢٢ | كهرباء ومياه |
| ٦,٣٧١ | ٥٥٠ | ضيافة ونظافة |
| ٥,١٥٩ | ٤٩٢ | قرطاسية وأدوات مكتبية و مطبوعات |
| ١١,٤٤٠ | ٣٢٠ | مصاريف متنوعة |
| - | - | أجور عمال |
| ١,٤٠١ | - | محروقات |
| ٤٨٩,٤٣٦ | ٥٢٤,٩٧٥ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (١٦) مصروفات جمع الأموال |
| ٤١٨,٠١٤ | ٥٥,٠٠٠ | مصاريف تسويقية جمع أموال |
| . | ٤٩,٥٠٠ | مكافآت وحوافز أخرى |
| ٤,٥١٧ | - | صيانة عامة |
| ٤٢٢,٥٣١ | ١٠٤,٥٠٠ | |

(١٧) 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.

(١٨) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دوريا مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج والأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين ومصروفات البرامج وبناءا عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد وقد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الاتي ذكرها:

| | | | |
|---------|-----------------------|-----------|--------------------------|
| ٢٨,١٠٠ | اشتراكات الأعضاء | ١,٨٥٦,٥١٧ | المنح من الجهات الحكومية |
| ٩٦٧,٨٣٣ | صافي الأصول أول المدة | ٢,٦٦٧,٦٥٣ | المنح في صورة نقدية |
| | | ٩٤٦,٧٣٠ | دعم من منصة إحسان |

و التي تمول أنشطة وبرامج الجمعية و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة بإيضاح (١٦,١٥,١٤) ورأس المال العامل ٢,٨٧٦,١٣٩ ريال .

(١٩) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

(٢٠) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٣ رجب ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٥ يناير ٢٠٢٤ م.