

جمعية الكوثر الصحية الخيرية
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٨٣)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقدير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس	الصفحة
تقدير مراجع الحسابات المستقل	٢ - ١
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
الإيضاحات حول القوائم المالية	١٧ - ٦

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الكوثر الصحية الخيرية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الكوثر الصحية الخيرية - مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٨٣) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية لسنة 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 ٢٠٢٢م ، وأداتها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجعة حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا 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 وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإخلاص 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 المالي في الجمعية.



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية بكل خالية من تحريف جوهري 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 ستكتشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهريه ، بمفردها أو في مجموعها ، إذا كان 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 الجوهريه في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة ل توفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواظر 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 بغير إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى مقولية 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 جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تشير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري ، 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.
- تقويم العرض العام ، وهيل ومحقق 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 الكوثر الصحبة الخيرية - 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

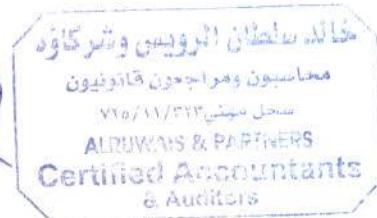
وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتنق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية ، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفظ بها .

عن الرويس و شريكه

الرياض : ٥ رمضان ١٤٤٤ هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
 ترخيص رقم (٨٨٣)



الموافق : ٢٧ مارس ٢٠٢٣ م.

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الأصول		
الأصول المتداولة		
النقد وما في حكمه	٦,٨٨٣,٢٦٧	١١,٧٨٨,٩٢٩
شيكات تحت التحصيل	(٤)	-
المخزون	(٥)	٣,٠٠٠,٠٠٠
أيرادات مستحقة - اشتراكات	(٦)	١٠٠,٣٨٦
مجموع الأصول المتداولة	-	٢,٩٠٢
	٩,٩١٣,٣٨٣	١١,٨٩٢,٢١٧
أصول الأوقاف		
أصول الأوقاف - بالصافي	(٧)	٢٥,٩٩٠,٠٠٠
مجموع أصول الأوقاف		٢٦,١٩٠,٠٠٠
الأصول غير المتداولة		
الاصول الغير ملموسة - بالصافي	(٨)	٢,٣٦٠
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٩)	٦٩,٤٧٢
مجموع الأصول غير المتداولة		٦٩,٤٧٢
إجمالي الأصول		٣٨,٢٥١,٠٦٥
الالتزامات وصافي الأصول		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(١٠)	١٦١,٦٥٥
اجمالي الالتزامات		١٠١,٢٢٣
صافي الأصول		١٠١,٢٢٣
صافي الأصول غير المقيدة		٢١,٩٤٩,٢٠٣
صافي الأصول المقيدة	(١٥)	٢٢,٣٢٨,٠٧٠
صافي أصول الأوقاف		١,٥٤١,٩٩٧
مجموع صافي الأصول		١٢,٣٢٠,٠٠٠
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٣٨,١٤٩,٨٤٢
		٣٨,٢٥١,٠٦٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢٢م	اجمالي ٢٠٢١م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	١,٣٦٧,٨٧٧	-	-	١,٣٦٧,٨٧٧	١٣,١٩٩,٠٢٨
التبرعات النقدية المقيدة	-	١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠	-
مؤسسة عبدالله عبدالعزيز الراجحي	-	-	-	-	٧٤٥,٢٠٠
دعم منصة احسان (١١)	-	٦,٧٧٣,٢٠٠	-	٦,٧٧٣,٢٠٠	٢,٧٥٦,٥٧٢
تبرعات الزكاة	-	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	-
تبرعات عينية اوقاف (استثمارية المنسك)	-	-	-	-	١٢,٠٠٠,٠٠٠
إيرادات ايجارات (١٢)	٣٢٣,٠٠٠	-	-	٣٢٣,٠٠٠	-
اشتراكات الاعضاء	٢,٧٩٨	-	-	٢,٧٩٨	-
صافي الأصول المحررة من القيود					
عادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٨,٩٥٢,٩٧٥	(٨,٩٥٢,٩٧٥)	-	-	-
اجمالي الإيرادات	١٠,٦٤٦,٦٥٠	(١,٩٥٩,٧٧٥)	-	٨,٦٨٦,٨٧٥	٢٨,٧٠٠,٨٠٠
المصروفات					
مصاريف انشطه (١٣)	٩,٨٣٩,٠٢٤	-	-	٩,٨٣٩,٠٢٤	٨,٥٠٩,٢٤١
المصاريفات العمومية والإدارية (١٤)	٨٨٤,٩٥٣	-	-	٨٨٤,٩٥٣	١,٠٧٧,٥٤٤
اهلاك اصول اوقاف (٧)	٢٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
اطفاء الاصول الغير ملموسة (٨)	٢,٣٦٠	-	-	٢,٣٦٠	٢,٦٧٠
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٩)	٩٩,١٨٠	-	-	٩٩,١٨٠	٢٤٤,٥٩٧
اجمالي المصروفات	١١,٠٢٥,٥١٧	-	-	١١,٠٢٥,٥١٧	١٠,٠٣٤,٠٥٢
التغير في صافي الأصول	(٣٧٨,٨٦٧)	(١,٩٥٩,٧٧٥)	-	(٢,٣٣٨,٦٤٢)	١٨,٦٦٦,٧٤٨
صافي الأصول بداية السنة	٢٢,٣٢٨,٠٧٠	٣,٥٠١,٧٧٢	١٢,٣٢٠,٠٠٠	٣٨,١٤٩,٨٤٢	١٩,٤٨٣,٠٩٤
صافي الأصول نهاية السنة	٢١,٩٤٩,٢٠٣	١,٥٤١,٩٩٧	١٢,٣٢٠,٠٠٠	٣٥,٨١١,٢٠٠	٣٨,١٤٩,٨٤٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٨,٦٦٦,٧٤٨	(٢,٣٣٨,٦٤٢)	التغير في صافي الأصول
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	اهلاك اصول اوقاف
٢,٦٧٠	٢,٣٦٠	اطفاء الاصول الغير ملموسة
٢٤٤,٥٩٧	٩٩,١٨٠	اهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
٩٧,٨٤٢	٧٧,٦٨٦	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>(١٢,٠٠٠,٠٠٠)</u>	-	تبرعات عينية اصول اوقاف
<u>٧,٢١١,٨٥٧</u>	<u>(١,٩٥٩,٤١٦)</u>	<u>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</u>
-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	شيكات تحت التحصيل
(٢,٩٠٢)	٢,٩٠٢	ايرادات مستحقة - اشتراكات
١٠٠,٠٠٠	٧٠,٢٧٠	المخزون
<u>(٨,٥٣٨)</u>	-	مصاريف مستحقة
<u>٧,٣٠٠,٤١٧</u>	<u>(٤,٨٨٦,٢٤٤)</u>	<u>النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>
<u>(١٠٢,٥٢٩)</u>	<u>(١٧,٢٥٤)</u>	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
<u>٧,١٩٧,٨٨٨</u>	<u>(٤,٩٠٣,٤٩٨)</u>	<u>صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣,٧٥٠)	-	إضافات الأصول الغير ملموسة
<u>(١٦,٢٢٤)</u>	<u>(٢,١٦٤)</u>	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
<u>(١٩,٩٧٤)</u>	<u>(٢,١٦٤)</u>	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
<u>(٦٠٠,٠٠٠)</u>	-	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
<u>(٦٠٠,٠٠٠)</u>	-	قروض طويلة الأجل
٦,٥٧٧,٩١٤	(٤,٩٠٥,٦٦٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٥,٢١١,٠١٥	١١,٧٨٨,٩٢٩	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
<u>١١,٧٨٨,٩٢٩</u>	<u>٦,٨٨٣,٢٦٧</u>	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
		النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الكوثر الصحية الخيرية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٨٣) بتاريخ ١٥/١١/١٤٣١ هـ الموافق ٢٣/١٠/٢٠٢٠ م، مركزها الرئيسي:- مدينة ابها - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية .

١-١ اهداف الجمعية:

* تقديم خدمات صحية استشارية ووقائية والاكتشاف المبكر للامراض المزمنة .

٢-١ السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢١ م.

**(٢) اسس 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 الإثبات 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 الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس 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 للمؤسسة 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 المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة 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 المتتبعة :

١-٣ النقدية و ما في حكمها :

تمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و دائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من علامات الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاولي 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 ، و يتم تحويل المخصصات في قائمة الاعمال و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبيها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات الآلات و المعدات الجمعية و التي تم اقتناصها بهدف استخدامها في تسهيل عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .
تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافة اليها كلفة المصارييف الازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة للموجودات كما يلي :-

%١٠	خزنة حديدية	%٥	مباني
%١٠	لوحات اعلانية	%١٠	اثاث وديكور
%١٠	امن وحماية (كاميرات)	%١٠	الات واجهزة كهربائية
%٢٠	برنامج محاسبي	%١٠	اجهزه حاسب الي وملحقاتها
		%١٥	السيارات ووسائل نقل

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

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحويل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتتبعة (تبع)

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

٥- الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

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

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الاجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

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

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الاجار ايهما اقل .

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

ب- الجمعية كمؤجر

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

٧- المخصصات:

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعه (تتمه)

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصاريف ذات الصلة 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 بتصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهدأ لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاملات 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 بناءاً على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصاريف على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات : (يتبع)

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 تتسللها الجمعية من قبل المتبوعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقف طبقا لطبيعة و شروط المتبوعين.

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 لقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتمه)

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقيق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقيق لتلك السلع فإنه 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 الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرفاق 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 التتحقق 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 تعتمدتها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات 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:-

مصاريف النشطة :

تمثل مصاريف النشطة في المصاريف الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصاريف المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقها او استحقاقها .

مصاريف المنح الحكومية :

تمثل مصاريف البرامج و الانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدتها وزارة الموارد البشرية .

مصاريف جمع الاموال :

مصاريف التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحويل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصاريف مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

١١-٣ صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقاً لمعايير العرض والاصفاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهدافة للربح إلى :-

صافي الأصول غير المقيدة

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

صافي الأصول المقيدة

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

صافي أصول الأوقاف

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

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
مصرف الراجحي العام ح / ٨٩٨٢	٣,٥٠١,٨٦٧	٨,٢٣٧,٢٣٦
مصرف الراجحي وقف ح / ١٣٣٩	١,٦٥٢,٧١١	١,٣٨٤,٧٦٥
مصرف الإنماء ح / ٢٠٠٠	٥٧,٢٧٤	١,٢١٠,٠٧٠
مصرف الراجحي زكاة ح / ١٢٢٥	٨٣٠,٩٦٢	١٨٣,٢٤٣
بنك الرياض ح / ٩٩٤٠	٥٢٩,٠١٨	٥٠٢,٧٤٨
البنك الأهلي التجاري ح / ٠٢٠٥	١٥٣,٤٢٥	١٢٣,١١٠
بنك الجزيرة ح / ٩٠٠١	١١٥,٢٣١	١٠٨,٨٣٨
بنك البلاد ح / ٠٠٠٧	٤٢,٧٧٩	٣٨,٩١٩
	٦,٨٨٣,٢٦٧	١١,٧٨٨,٩٢٩

(٥) شيكات تحت التحصيل

شيك بنك الراجحي ١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
-	٣,٠٠٠,٠٠٠
-	٣,٠٠٠,٠٠٠

(٦) المخزون

بصانع ومنتجات للتوزيع الخيري

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٣٠,١١٦	١٠٠,٣٨٦
٣٠,١١٦	١٠٠,٣٨٦

تحت إشراف المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٨٣)

بيانات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) اصول الاوقاف - بالصافي

النحو	الإراضي - المنشآت	الأراضي مبني الرياض	مباني الرياض	الاجمالي
الرصيد في بداية السنة	١٩,٧٠,٠٠٠	٤,١,٠٠,٠٠٠	٠	٢٧,٨٠,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	١٩,٧٠,٠٠٠	٤,١,٠٠,٠٠٠	٠	٢٧,٨٠,٠٠٠
الأهلاك المتراكمة	-	-	-	-
الرصيد في بداية السنة	١٩,٧٠,٠٠٠	٤,١,٠٠,٠٠٠	٠	٢٧,٨٠,٠٠٠
أهلاك السنة	-	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	١٩,٧٠,٠٠٠	٤,١,٠٠,٠٠٠	٠	٢٧,٨٠,٠٠٠
القيمة الدفترية				
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١٩,٧٠,٠٠٠	٤,١,٠٠,٠٠٠	٠	٢٥,٩٤,٠,٠٠
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	١٩,٧٠,٠٠٠	٤,٠,٠٠,٠٠٠	٠	٢٦,١٩,٠,٠٠

(٨) الأصول الغير ملموسة - بالصافي

الإجمالي	برنامج محاسبي	<u>التكلفة</u>
١٣,٣٥٠	١٣,٣٥٠	الرصيد في بداية السنة
١٣,٣٥٠	١٣,٣٥٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الاطفاء المتراكم</u>
١٠,٩٩٠	١٠,٩٩٠	الرصيد في بداية السنة
٢,٣٦٠	٢,٣٦٠	إطفاء السنة
١٣,٣٥٠	١٣,٣٥٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
-	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٢,٣٦٠	٢,٣٦٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

تحت اشراف المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٨٣)

بيانات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المبلغ بالريالات السعودية)

(٩) الممتلكات والأدوات والمعدات - بالتصافي

الكتافة	أثاث وديكور	الات وأجهزة	أجهزة حاسب الآلي	سيارات ووسائل نقل	خزنة حديدية	لوحات اعلانية	أمن وحماية (كاميرات)	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٣٦٤,٠٦٩	٥٩٤,١١٣	١٠٤,٢١٦	١,٣٠	٢٥,٦١٦	٦٠٠	٢,١١٨,٥١٣	٢,١٦٤
الاضافات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-	٢,١٦٤
الرصيد في نهاية السنة	٣٦٤,٠٦٩	٥٩٤,١١٣	١٠٤,٢١٦	١,٣٠	٢٥,٦١٦	٨,١٦٤	٣,١٣٠,٦٧٧	٣,١٣٠,٦٧٧
إيلектريك المترالم	٧٧٩,٧٨٤	١٠٤,٢١٥	١,١٧٠	١,٠٢٣,١٩٩	١٥,٢٤٨	٦٠	١,٩٩٢,٠٢٥	١,٩٩٢,٠٢٥
الرصيد في بداية السنة	٣٢٧,٨٠٩	٥٩,٤١٠	١	١٣٠	٨١٦	٩٩,١٨٠	٩٩,١٨٠	٩٩,١٨٠
أهلاك السنة	٣٦,٣٦٠	٥٩,٤١٠	١	١٣٠	٢٥٦٢	٦٠	١,٤١٦	١,٤١٦
الرصيد في نهاية السنة	٣٦٤,٠٦٩	٥٣٩,١٩٤	١٠٤,٢١٦	١,٣٠	١٧,٨١٠	٤,٠٥١,٣٠٥	٤,٠٥١,٣٠٥	٤,٠٥١,٣٠٥
القيمة الدفترية	-	-	-	٥٤,٩١٨	-	٦٧٤٨	٦٩,٤٧٣	٦٩,٤٧٣
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	-	-	١١٤,٣٢٨	١١٤,٣٢٨	١٣٠	٥,٤٠٠	١٦٦,٤٨٨
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٦,٢٦٠	٣٦,٢٦٠	٣٦,٢٦٠	-	-	١	١	١

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

١٠٥,٩١٠	١٠١,٢٢٣	رصيد أول السنة
٩٧,٨٤٢	٧٧,٦٨٦	المكون خلال السنة
(١٠٢,٥٢٩)	(١٧,٢٥٤)	المستخدم خلال السنة
١٠١,٢٢٣	١٦١,٦٥٥	الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١١) دعم منصة احسان

٢,٧٥٦,٥٧٢	٦,٧٧٣,٢٠٠	علاج مرضي
٢,٧٥٦,٥٧٢	٦,٧٧٣,٢٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١٢) ايرادات ايجارات

-	٢٥٠,٠٠٠	ايراد وقف الرياض
-	٧٣,٠٠٠	ايراد ايجار شقق
-	٣٢٣,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١٣) مصروفات الانشطة

٧,٢٤٣,٤٣٢	٨,٥٣١,٨٨٩	مشروع العلاج الخيري
٩٤٠,٤٣٨	٧٨٤,٠٣٧	رواتب وبدلات موظفي المشاريع
١٩٦,٧٣٥	٤٢١,٠٨٦	الجهاز الطبي
٢,٩٦٠	-	الاعلام الصحي
٨١,٩٣١	٦٣,٦٦٣	تسويق الكتروني
٢٦,٧٤٥	٣٢,٣٤٩	التطوع
١٧,٠٠٠	٦,٠٠٠	مشروع الجودة والتطوير
٨,٥٠٩,٤٤١	٩,٨٣٩,٠٢٤	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
٤٤٥,١٠٩	١٨٦,٥٧٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	إيجارات
٦٢,٩١١	٤٣,٥٠٦	رسوم حكومية وتأشيرات
٦,٣٩٧	٤١,٥١٨	تأمين طبي
٧٧,٩٤٣	١١٦,٤٩٦	تأمينات اجتماعية
١٩,٣٩٨	-	الاجازات
٢٢,٨٢١	-	مكافآت وحوافز أخرى
٩٧,٨٤٢	٧٧,٦٨٦	مصرف مكافأة نهاية الخدمة
٧,١٠٠	٣,٧١٠	تكاليف العاملين - عماله مؤقتة
٣,١٥٩	٣,٤٤٨	وقود ومحروقات
١٦,٥٨٣	١٨,٣٥٢	الهاتف والفاكس والانترنت
١٢,٤٣٣	١٦,٨٠٧	كهرباء ومياه
٤,٨٧٠	٩,٢٩٤	ضيافة ونظافة
١٦,٤٤٧	٨٨,٠٥٠	ادوات مكتبية ومطبوعات
٣٢٠	٤٨٠	ملابس العمل الموحد
٧٦٦	-	مستلزمات انظمة معلومات
٣	-	صاريف الشحن
٣,٠٠٠	٤,٥٥٠	أجور تحميل وتغذيل
١٤,٩٦٦	٧,٥٦٧	صاريف اشتراكات وتصديقات
-	١٠,١٣٣	صيانة واصلاح وترميم
٦,٠٠٠	-	التدريب والتأهيل
٤,٥٨٧	-	صاريف تراخيص
٤,٨٨٩	١,٤٦٧	تذاكر سفر
-	٥,٣١٩	دعائية وإعلان
١,٠٧٧,٥٤٤	٨٨٤,٩٥٣	

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٥) صافي الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٢م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
مؤسسة عبدالعزيز الراجحي	٧٤٥,٢٠٠	-	(٧٤٥,٢٠٠)	-
علاج مرضي	-	١٥٠,٠٠٠	(١٥٠,٠٠٠)	-
الزكاة	-	٧٠,٠٠٠	(٧٠,٠٠٠)	-
منصة احسان	٢,٧٥٦,٥٧٢	٦,٧٧٣,٢٠٠	(٧,٩٨٧,٧٧٥)	١,٥٤١,٩٩٧
	٣,٥٠١,٧٧٢	٦,٩٩٣,٢٠٠	(٨,٩٥٢,٩٧٥)	١,٥٤١,٩٩٧

(١٦) عام

- تم اعادة تدويب بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع ارقام القوائم المالية الحالية.

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٧/٣/٢٣م