

جمعية الكوثر الصحية الخيرية  
مسجنة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨٣)  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣  
ص.ب ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١  
المملكة العربية السعودية  
هاتف: ٩٢٠٠٠٣٩٥٥  
فاكس: ٩٢٠٠٠٣٩٤٤  
www.r-cpas.com  
المركز الرئيسي - الرياض

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 بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨٣) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م 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 ٢٠٢١م ، 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.

### اساس الرأي 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير اساس لإبداء رأينا المطلق.

### امر آخر

رُوجعت القوائم المالية للجنة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع اخر وأصدر تقريره برأي غير معدل في تاريخ ٢٠٢١/٦/٦م .

### 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 جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما 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 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 للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , 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 الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات 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 جوهري 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 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.
- 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 الكوثر الصحية 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 تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس وشركه

الرياض : ١٦ محرم ١٤٤٤ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ١٤ أغسطس ٢٠٢٢ م.

عبد المجيد عبد الرحمن العربي

ترخيص رقم (٥٤٩)



## قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٥,٢١١,٠١٥	١١,٧٨٨,٩٢٩	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٠٠,٣٨٦	١٠٠,٣٨٦	(٥)	المخزون
-	٢,٩٠٢		إيرادات مستحقة - اشتركات
٥,٤١١,٤٠١	١١,٨٩٢,٢١٧		مجموع الأصول المتداولة
			<b>اصول الاوقاف</b>
١٤,٣٩٠,٠٠٠	٢٦,١٩٠,٠٠٠	(٦)	اصول الاوقاف - بالصافي
١٤,٣٩٠,٠٠٠	٢٦,١٩٠,٠٠٠		مجموع اصول الاوقاف
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
١,٢٨٠	٢,٣٦٠	(٧)	الاصول الغير ملموسة - بالصافي
٣٩٤,٨٦٦	١٦٦,٤٨٨	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣٩٦,١٤٦	١٦٨,٨٤٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٠,١٩٧,٥٤٢	٣٨,٢٥١,٠٦٥		إجمالي الأصول
			<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٨,٥٣٨	-		مصاريف مستحقة
٨,٥٣٨	-		مجموع الالتزامات المتداولة
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٦٠٠,٠٠٠	-		قروض طويلة الأجل
١٠٥,٩١٠	١٠١,٢٢٣	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٠٥,٩١٠	١٠١,٢٢٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٧١٤,٤٤٨	١٠١,٢٢٣		اجمالي الالتزامات
			<b>صافي الأصول</b>
١٩,١٦٣,٠٩٤	٢٢,٣٢٨,٠٧٠		صافي الأصول غير المقيدة
-	٣,٥٠١,٧٧٢		صافي الأصول المقيدة
٣٢٠,٠٠٠	١٢,٣٢٠,٠٠٠		صافي أصول الأوقاف
١٩,٤٨٣,٠٩٤	٣٨,١٤٩,٨٤٢		مجموع صافي الأصول
٢٠,١٩٧,٥٤٢	٣٨,٢٥١,٠٦٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي ٢٠٢٠ م	اجمالي ٢٠٢١ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<u>الإيرادات</u>					
٨٠,٣٨٠,١٧	١٣,١٩٩,٠٢٨	-	-	١٣,١٩٩,٠٢٨	التبرعات النقدية العامة
-	٧٤٥,٢٠٠	-	٧٤٥,٢٠٠	-	مؤسسة عبدالله عبدالعزيز الراجحي
-	٢,٧٥٦,٥٧٢	-	٢,٧٥٦,٥٧٢	-	تبرعات منصة احسان
٣٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	التبرعات النقدية اوقاف
-	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	برعات عينية اوقاف (استثمارية المنسك)
٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	ايرادات الأنشطة
٧٣,٨٠٠	-	-	-	-	اعانة الوزارة
٨٠,٤٦١,٨١٧	٢٨,٧٠٠,٨٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥٠١,٧٧٢	١٣,١٩٩,٠٢٨	اجمالي الإيرادات
<u>المصروفات</u>					
٣,٦٦٦,٤١٦	٨,٥٠٩,٢٤١	-	-	٨,٥٠٩,٢٤١	(١٠) مصروفات انشطه
١,١٥١,٢٢٧	١,٠٧٧,٥٤٤	-	-	١,٠٧٧,٥٤٤	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠٠,٠٠٠	(٦) اهلاك اصول اوقاف
-	٢,٦٧٠	-	-	٢,٦٧٠	(٧) اطفاء الاصول الغير ملموسة
١١٥,٤٣١	٢٤٤,٥٩٧	-	-	٢٤٤,٥٩٧	(٨) اهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٥,١٣٣,٠٧٤	١٠,٠٣٤,٠٥٢	-	-	١٠,٠٣٤,٠٥٢	إجمالي المصروفات
٣,٣٢٨,٧٤٣	١٨,٦٦٦,٧٤٨	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥٠١,٧٧٢	٣,١٦٤,٩٧٦	التغير في صافي الاصول
١٦,١٥٤,٣٥	١٩,٤٨٣,٠٩٤	٣٢٠,٠٠٠	-	١٩,١٦٣,٠٩٤	صافي الاصول بداية السنة
١٩,٤٨٣,٠٩٤	٣٨,١٤٩,٨٤٢	١٢,٣٢٠,٠٠٠	٣,٥٠١,٧٧٢	٢٢,٣٢٨,٠٧٠	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

## قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣,٣٢٨,٧٤٣	١٨,٧٢٥,٨٦٣	التغير في صافي الاصول
١١٥,٤٣١	٢,٠٠٠,٠٠٠	اهلاك اصول اوقاف
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٧٠	اطفاء الاصول الغير ملموسة
-	٢٤٤,٥٩٧	إهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
٧٣,٠٠٠	٣٨,٧٢٧	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	تبرعات عينية اصول اوقاف
٣,٧١٧,١٧٤	٧,٢١١,٨٥٧	<u>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</u>
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(٢,٩٠٢)	ايرادات مستحقة - اشركات
-	١,٠٠٠,٠٠٠	المخزون
(٩٦٦)	(٨,٥٣٨)	مصاريف مستحقة
٣,٧١٦,٢٠٨	٧,٣٠٠,٤١٧	<u>النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>
-	(١,٠٢,٥٢٩)	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
٣,٧١٦,٢٠٨	٧,١٩٧,٨٨٨	<u>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٣,٧٥٠)	اضافات الاصول الغير ملموسة
-	(١٦,٢٢٤)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١٩,٩٧٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	قروض طويلة الاجل
(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣,١١٦,٢٠٨	٦,٥٧٧,٩١٤	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢,٠٩٤,٨٠٧	٥,٢١١,٠١٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٥,٢١١,٠١٥	١١,٧٨٨,٩٢٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الكوثر الصحية الخيرية، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨٣) بتاريخ ١٥/١١/١٤٣١هـ الموافق ٢٣/١٠/٢٠١٠م، مركزها الرئيسي:- مدينة ابها - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية .

١.١ - اهداف الجمعية:

\* تقديم خدمات صحية استشارية ووقائية والاكتشاف المبكر للأمراض المزمنة .

٢.١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببيداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢١م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢١م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض اعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الائتبات 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 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 اعداد 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 وايضاحات 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 المتبعة :

## ١-٣ النقدية و ما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع 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 عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفائورة 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 تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

## ٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآت و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .  
تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة 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 :-

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

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

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

## (٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتبع)

## ٣-٤ 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 بالاضافة 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 .

## ٣-٥ 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 . 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 ، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

## ٣-٦ 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 حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة 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 بقائمة الأنشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل .

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمة الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

## ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمة الأنشطة 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.

## إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمه)

٣-٨ منافع الموظفين :

## أ- منافع الموظفين قصيره 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 موقته .

## ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة 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 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 ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة 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 سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً 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 :-

## إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (بتمه)

## التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو 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 الانشطة ، 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 اشمال 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 تعتمد عليها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها 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 :-

## مصروفات الأنشطة :

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 ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

## مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

## إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

## ٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض و الإفصاح 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 اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً 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 اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً 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 استثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

## ٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
٣٠,٧٩,٢٩٢	٨,٢٣٧,٢٣٦	مصرف الراجحي العام ح/ ٨٩٨٢
٨٣٣,٩٤٢	١,٣٨٤,٧٦٥	مصرف الراجحي وقف ح/ ١٣٣٩
٤١٤,٣٢٠	١,٢١٠,٠٧٠	مصرف الانماء ح/ ٢٠٠٠٠
١٤٦,٥٣٣	١٨٣,٢٤٣	مصرف الراجحي زكاة ح/ ١٢٢٥
٣٤٦,٨٧١	٥٠٢,٧٤٨	بنك الرياض ح/ ٩٩٤٠
٢٥٤,٢٠١	١٢٣,١١٠	البنك الاهلي التجاري ح/ ٢٠٥
١٠٥,٨٥٥	١٠٨,٨٣٨	بنك الجزيرة ح/ ٩٠٠١
٣٠,٠٠١	٣٨,٩١٩	بنك البلاد ح/ ٠٠٠٧
٥,٢١١,٠١٥	١١,٧٨٨,٩٢٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) المخزون
٢٠٠,٣٨٦	١٠٠,٣٨٦	بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري
٢٠٠,٣٨٦	١٠٠,٣٨٦	

جمعية الكوثر الصحية الخيرية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) اصول الاوقاف - بالصافي

الاجمالي	مباني الرياض	اراضي مبني الرياض	الاراضي - المنسك	التكلفة
١٥٨٠٠٠٠٠٠	٤٤٠٠٠٠٠٠٠	٤١٠٠٠٠٠٠٠	٧٤٧٠٠٠٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٢٠٠٠٠٠٠٠	-	-	١٢٤٠٠٠٠٠٠٠	الإضافات خلال السنة
٢٧٨٠٠٠٠٠٠٠	٤٤٠٠٠٠٠٠٠٠	٤١٠٠٠٠٠٠٠٠	١٩٧٠٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
				<u>الإهلاك المتراكم</u>
١٤٤١٠٠٠٠٠٠	١٤٤١٠٠٠٠٠٠٠	-	-	الرصيد في بداية السنة
٢٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠٠	-	-	أهلاك السنة
١٦١١٠٠٠٠٠٠	١٤٦١٠٠٠٠٠٠٠	-	-	الرصيد في نهاية السنة
				<u>القائمة التقديرية</u>
٢٦٠١٩٠٠٠٠٠٠٠	٢٣٩٠٠٠٠٠٠٠٠	٤١٠٠٠٠٠٠٠٠	١٩٧٠٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٤٣٩٠٠٠٠٠٠٠	٢٥٩٠٠٠٠٠٠٠٠	٤١٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٧٤٧٠٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

## (٧) الأصول الغير ملموسة - بالصافي

الإجمالي	برنامج محاسبي	
		<u>التكلفة</u>
٩,٦٠٠	٩,٦٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	الإضافات خلال السنة
١٣,٣٥٠	١٣,٣٥٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الإطفاء المتراكم</u>
٨,٣٢٠	٨,٣٢٠	الرصيد في بداية السنة
٢,٦٧٠	٢,٦٧٠	إطفاء السنة
١٠,٩٩٠	١٠,٩٩٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٢,٣٦٠	٢,٣٦٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١,٢٨٠	١,٢٨٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

جمعية الكوثر الصحية الخيرية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

(أ) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	امن وحماية (كاميرات)	نوحات اعلانية	خزنة حديدية	سيارات ووسائل نقل	اجهزة حاسب الي وملحقاتها	الات واجهزة كهربائية	اثاث وديكور	التكلفة
٢٤١,٠٢,٢٨٩	-	٢٥,٦١٦	١,٢٠٠	١,٠٠٢,٣٠٠	٩٣,٩٩٢	٥٩٤,١١٢	٣٦٤,٠٦٩	الرصيد في بداية السنة
١٦,٤٢٢٤	٦,٤٠٠	-	-	-	١٠,٢٢٤	-	-	الإضافات خلال السنة
٢٤١,١٨,٥١٣	٦,٤٠٠	٢٥,٦١٦	١,٢٣٠	١,٠٠٢,٣٠٠	١٠٤,٢١٦	٥٩٤,١١٢	٣٦٤,٠٦٩	الرصيد في نهاية السنة
								<u>الإهلاك المتراكم</u>
١,٤٧,٧,٤٢٨	-	١٢,٦٨٦	١,٠٤٠	٨٨٨,١٩٩	٩٣,٧٢٨	٤٢٠,٣٧٣	٢٩١,٤٠٢	الرصيد في بداية السنة
٢٤٤,٥٩٧	٦,٠٠	٢,٥٦٢	١٣٠	١٣٥,٠٠٠	١٠,٤٨٧	٥٩,٤١١	٣٦,٤٠٧	أهلاك السنة
١,٤٩,٥٢,٠٢٥	٦,٠٠	١٥,٢٤٨	١,١٧٠	١,٠٠٢,٣١٩٩	١٠٤,٢١٥	٤٧٩,٧٨٤	٣٢٧,٨٠٩	الرصيد في نهاية السنة
								<u>القيمة الدفترية</u>
١,٦٦,٤,٤٨٨	٥,٤٠٠	١٠,٣٦٨	١,٣٠	١	١	١١٤,٣٢٨	٣٦,٢٦٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٣٩٤,٨٦١	-	١٢,٩٣٠	٢٦٠	١٣٥,٠٠١	٢٦٤	١٧٣,٧٣٩	٧٢,٦٦٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م



٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١٠٥,٩١٠	رصيد اول السنة
١٠٥,٩١٠	٩٧,٨٤٢	المكون خلال السنة
-	(١٠٢,٥٢٩)	المستخدم خلال السنة
١٠٥,٩١٠	١٠١,٢٢٣	الرصيد في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٠) مصروفات الأنشطة
٢,٣٦٤,٨٥٨	٧,٢٤٣,٤٣٢	مشروع العلاج الخيري
٧٦٧,٢٨٢	٩٤٠,٤٣٨	رواتب وبدلات موظفي المشاريع
-	١٩٦,٧٣٥	الجهاز الطبي
-	٢,٩٦٠	الاعلام الصحي
٢٠٢,١٠٥	-	الدواء الطبي للعلاج الخيري
١٥٩,١٦٧	٨١,٩٣١	تسويق الكتروني
-	٢٦,٧٤٥	التطوع
-	١٧,٠٠٠	مشروع الجودة والتطوير
١١١,٤٣٨	-	مشروع توصيل الادوية
٤٠,٥٩٠	-	مطبوعات
٨,٢٢٨	-	نشامي عسير
٤,٧٣٠	-	رسائل نصية
٤,٠٠٠	-	انتاج فيلم تثقيفي
٢,٢٦٨	-	ضيافة ونظافة
١,٢٠٠	-	ايجار سكن
٥٥٠	-	متجر الكتروني
٣,٦٦٦,٤١٦	٨,٥٠٩,٢٤١	

## إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
٤٦١,٥٣١	٤٤٥,١٠٩	مرتبات واجور وما في حكمها
٣٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	إيجارات
٥٧,١٩٠	٦٢,٩١١	رسوم حكومية وتأشيرات
٥٦,٦٤٥	٦,٣٩٧	تأمين طبي
٥١,٩٠٦	٧٧,٩٤٣	تأمينات اجتماعية
-	١٩,٣٩٨	الاجازات
-	٢٢,٨٢١	مكافآت وحوافز اخري
١٠٣,٠٣٥	٩٧,٨٤٢	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
-	٧,١٠٠	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
-	٣,١٥٩	وقود ومحروقات
٢٢,٤٥٤	١٦,٥٨٣	الهاتف والفاكس والانترنت
١٤,٤١٧	١٢,٤٣٣	كهرباء ومياه
١٣,٣٦٦	٤,٨٧٠	ضيافة ونظافة
١٠,٦٣٢	١٦,٤٤٧	ادوات مكتبية ومطبوعات
١٠,٥٠٠	٣٢٠	ملابس العمل الموحد
-	٧٦٦	مستلزمات انظمة معلومات
-	٣	مصاريف الشحن
٨,٢١٠	٣,٠٠٠	أجور تحميل وتنزيل
-	١٤,٩٦٦	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٦,٩٨٠	-	ايميلات
٦,٣٧١	-	صيانة واصلاح وترميم
٦,٠٠٨	-	مراجعة الايزو
٥,٢٥٠	٦,٠٠٠	التدريب والتاهيل
-	٤,٥٨٧	مصاريف تراخيص
٤,٩٦٢	-	محروقات وصيانة سيارات
٣,١٠٩	-	تأمين وصيانة سيارات
٢,٦٤٥	-	منصة قوي
١,٨٨٣	-	مصروفات اخري
١,٨٧٢	٤,٨٨٩	تذاكر سفر
١,٢٥٠	-	انتداب
٤٧٥	-	اشراك موقع
٣٦١	-	لوازم حاسب الي
١٧٥	-	دروع وهدايا
<b>١,١٥١,٢٢٧</b>	<b>١,٠٧٧,٥٤٤</b>	

(١٢) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٤/٨/٢٠٢٢م