



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

جمعية الكوثر الصحية الخيرية بعسير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨٣)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩ ١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦ ١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ + ٩٦٩ ١١
فاكس : ٤١٦٣٢٢ + ٩٦٦ ١١



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية



جمعية الكوثر الصحية الخيرية بعسير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨٣)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية

الفهرس

الصفحة	
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
٥	قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
١٣-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م



تقرير المراجع المستقل

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الكوثر الصحية الخيرية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الكوثر الصحية الخيرية، والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨٣)، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد 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 لرأينا.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والافصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.





تقرير المراجع المستقل جمعية الكوثر الصحية الخيرية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عندما يكون موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس 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 بما يلي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة و مدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك عدم تأكد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً على قدرة الجمعية على الإستمرار كمنشأة مستمرة. إذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإننا مطالبون بإن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع إدارة جمعية الكوثر الصحية الخيرية، فيما يتعلق بجملة أمور، من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم بإكتشافها أثناء المراجعة.





العزق والزليعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

تقرير المراجع المستقل
جمعية الكوثر الصحية الخيرية

مسؤوليات التقرير الأخرى - التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية
وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة
الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساس للجمعية وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن العزق والزليعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ٢٥ شوال ١٤٤٢ هـ
الموافق: ٠٦ يونيو ٢٠٢١ م
الرياض - المملكة العربية السعودية



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزليعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

٣

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧
فاكس : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : +٩٦٦ ١١ ٤١٦١٠٠٨
فاكس : +٩٦٦ ١١ ٤١٦٣٢٢



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

جمعية الكوثر الصحية الخيرية بعسير

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨٣)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٠٩٤,٨٠٨	٥,٢١١,٠١٦	(٣)	النقد لدى البنوك
٣٥٠,٣٨٦	٢٠٠,٣٨٦	(٤)	المخزون
<u>٢,٤٤٥,١٩٤</u>	<u>٥,٤١١,٤٠٢</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٦١,٥٧١	٣٩٦,١٤٠	(٥)	صافي العقارات والالات والمعدات
١٤,٥٩٠,٠٠٠	١٤,٣٩٠,٠٠٠	(٦)	صافي أصول الأوقاف
<u>١٤,٩٥١,٥٧١</u>	<u>١٤,٧٨٦,١٤٠</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١٧,٣٩٦,٧٦٥</u>	<u>٢٠,١٩٧,٥٤٢</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٦٠٠,٠٠٠	-	(٧)	قروض - الجزء المتداول
٩,٥٠٤	٨,٥٣٨	(٨)	مصاريق مستحقة
<u>٦٠٩,٥٠٤</u>	<u>٨,٥٣٨</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	(٧)	قروض - الجزء غير المتداول
٣٢,٩١٠	١٠٥,٩١٠	(٩)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
<u>٦٣٢,٩١٠</u>	<u>٧٠٥,٩١٠</u>		إجمالي الإلتزامات الغير المتداولة
<u>١,٢٤٢,٤١٤</u>	<u>٧١٤,٤٤٨</u>		إجمالي الإلتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٥,٩٢٤,٣٥١	١٩,١٦٣,٠٩٤		صافي الأصول غير المقيدة
٢١٠,٠٠٠	-	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٢٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	(١١)	صافي أصول الأوقاف
<u>١٦,١٥٤,٣٥١</u>	<u>١٩,٤٨٣,٠٩٤</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>١٧,٣٩٦,٧٦٥</u>	<u>٢٠,١٩٧,٥٤٢</u>		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الكوثر الصحية الخيرية بعسير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨٣)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	أوقاف	مقبدة	غير مقبدة	إيضاح	
						الإيرادات والتبرعات
٤,٩٣١,١٧٤	٨,٠٣٨,٠١٧	-	-	٨,٠٣٨,٠١٧		التبرعات النقدية العامة
٢١٠,٠٠٠	-	-	-	-	(١٢)	التبرعات النقدية المقبدة
-	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	-		التبرعات النقدية أوقاف
٧,٢٠٠	-	-	-	-		اشتراكات اعضاء
٥٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	-	٥٠,٠٠٠	(١٣)	إيرادات الأنشطة
-	٧٣,٨٠٠	-	-	٧٣,٨٠٠	(١٤)	اعانة الوزارة
						صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(٢١٠,٠٠٠)	٢١٠,٠٠٠		إعادة تصنيف لإنتهاء قيد الوقت
٥,٦٩٨,٣٧٤	٨,٤٦١,٨١٧	٣٠٠,٠٠٠	(٢١٠,٠٠٠)	٨,٣٧١,٨١٧		إجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف
						المصروفات والمساعدات
٤,٥٢٠,٣٤٧	٣,٦٦٦,٤١٦	-	-	٣,٦٦٦,٤١٦	(١٥)	مصروفات الأنشطة
١,٢٣٨,٩٦٢	١,١٥١,٢٢٧	-	-	١,١٥١,٢٢٧	(١٦)	المصروفات العمومية والإدارية
١١٨,٠٢٩	١١٥,٤٣١	-	-	١١٥,٤٣١	(٥)	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠٠,٠٠٠	(٦)	اهلاك أصول الأوقاف
٦,٠٧٧,٣٣٨	٥,١٣٣,٠٧٤	-	-	٥,١٣٣,٠٧٤		إجمالي المصروفات والمساعدات
٣٧٨,٩٦٤-	٣,٣٢٨,٧٤٣	٣٠٠,٠٠٠	(٢١٠,٠٠٠)	٣,٢٣٨,٧٤٣		التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة
٥٤٨,٧٨٦	-	-	-	-	(١٧)	إيرادات اخرى
٥٤٨,٧٨٦	-	-	-	-		
١٦٩,٨٢٢	٣,٣٢٨,٧٤٣	٣٠٠,٠٠٠	(٢١٠,٠٠٠)	٣,٢٣٨,٧٤٣		التغير في صافي الاصول
١٥,٩٨٤,٥٣٩	١٦,١٥٤,٣٥١	٢٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	١٥,٩٢٤,٣٥١		صافي الاصول في بداية السنة
١٦,١٥٤,٣٥١	١٩,٤٨٣,٠٩٤	٣٢٠,٠٠٠	-	١٩,١٦٣,٠٩٤		صافي الاصول في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الكوثر الصحية الخيرية بعسير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨٣)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠١٩/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٦٩,٨٢٢	٣,٣٢٨,٧٤٣	التغير في صافي الاصول
١١٨,٠٢٩	١١٥,٤٣١	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	اهلاك أصول الأوقاف
-	٧٣,٠٠٠	مخصص مكافأة ترك الخدمة المكون
<u>٤٨٧,٨٥١</u>	<u>٣,٧١٧,١٧٤</u>	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٢٩,٧١٧	-	المخزون
٨١٩	(٩٦٦)	مصاريف مستحقة
١,٠٠٠,٠٠٠	-	شيكات مصدقة
<u>١,٥١٨,٣٨٧</u>	<u>٣,٧١٦,٢٠٨</u>	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣,٤٩٠)	-	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
<u>(٣,٤٩٠)</u>	<u>-</u>	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	(٦٠٠,٠٠٠)	المسدد من القرض
<u>-</u>	<u>(٦٠٠,٠٠٠)</u>	صافي النقد المستخدم (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١,٥١٤,٨٩٧	٣,١١٦,٢٠٨	صافي التغير في رصيد النقدية
٥٧٩,٩١١	٢,٠٩٤,٨٠٨	رصيد النقدية في بداية السنة
<u>٢,٠٩٤,٨٠٨</u>	<u>٥,٢١١,٠١٦</u>	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

(١) معلومات عن الجمعية :

- (١/١) اسم الجمعية : جمعية الكوثر الصحية الخيرية بعسير
(١/٢) المركز الرئيسي : منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨٣) بتاريخ ١٥/١١/١٤٣١ هـ .
(١/٤) أهداف الجمعية :- تقديم خدمات صحية استشارية ووقائية والاكتشاف المبكر للأمراض المزمنة بمنطقة عسير
(١/٤) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية .

٢. أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

(١/٢) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب 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 .

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

النقدية وشبه النقدية:

تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية لدى البنوك

المخزون السلعي :-

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراة يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

الأصول غير المقيدة

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارتها. وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو أصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة، أو استثمارات.

الأصول المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، وقد تكون تلك القيود مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود التوقيت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والتوقيت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو أصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو غير ملموسة، أو استثمارات.

أصول الأوقاف

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية التي تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، أو استثمارها لتوفير مصدر دائم للربح.

العقارات والآلات والمعدات :-

يتم الاعتراف بالعقارات والآلات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتتملك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

معدل الاهلاك	معدل الاهلاك
١٥%	أجهزة حاسب الى
١٠%	لوحات إعلانية
٢٥%	برنامج محاسبي
١٠%	حاويات ملابس
٥%	المباني
٢٠%	سيارات ووسائل نقل
١٠%	خزانة حديدية
١٥%	آلات وأجهزة كهربائية
١٠%	اثاث وديكور

مخصص مكافأة ترك الخدمة :-

يتم احتساب مخصص مكافأة ترك الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي بشكل ثابت ومنتظم على اساس المدة التي امضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم والذي يسمح بتسجيلها على اساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلا من احتسابها بالطريقة الاكتوارية وذلك لوجود تكلفة لا مبرر لها

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يتم الإعتراف بالقيمة التقديرية المعتمدة من إدارة الجمعية .

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

جمعية الكوثر الصحية الخيرية بعسير
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨٣)
 منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٣. التقدي لدى البنوك

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١,٥٥٥,١٤٧	٣,٠٧٩,٢٩٢	مصرف الراجحي ح / العام
٢٠٩,٤٢٩	٨٣٣,٩٤٢	مصرف الراجحي ح / الاوقاف
٦٧,٢٢٨	٤١٤,٣٢٠	مصرف الإنماء
١٠١,٩٩٧	٣٤٦,٨٧١	بنك الرياض
١٣٤,٤٢٩	٢٥٤,٢٠١	البنك الأهلي التجاري
٢,٤٩٧	١٤٦,٥٣٣	مصرف الراجحي ح / الزكاة
٢,٩٠٣	١٠٥,٨٥٥	بنك الجزيرة
٢١,١٧٨	٣٠,٠٠١	بنك البلاد
<u>٢,٠٩٤,٨٠٨</u>	<u>٥,٢١١,٠١٦</u>	

٤. المخزون

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٣٥٠,٣٨٦	٢٠٠,٣٨٦	معدات طبية
<u>٣٥٠,٣٨٦</u>	<u>٢٠٠,٣٨٦</u>	

جمعية الكوثر الصحية الخيرية بعسير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨٣)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٧. القروض

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	رصيد أول السنة
-	(٦٠٠,٠٠٠)	أقساط مسددة خلال السنة
١,٢٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	قروض الجزء المتداول
٦٠٠,٠٠٠	-	قروض الجزء غير المتداول
١,٢٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	

قرض بقيمة ٣ مليون ريال من صندوق الاستدامة المالية التابع لمؤسسة الراجحي من أجل انشاء مجمع تجاري استثماري

٨. مصاريف مستحقة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٦,١٨١	٥,٢١٥	تأمينات اجتماعيه
٣,٣٢٣	٣,٣٢٣	بدل إجازة
٩,٥٠٤	٨,٥٣٨	

٩. مخصص مكافأة ترك الخدمة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٣٢,٩١٠	٣٢,٩١٠	رصيد أول السنة
-	-	المكون خلال السنة
٣٢,٩١٠	٣٢,٩١٠	

١٠. صافي الأصول المقيدة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢١٠,٠٠٠	-	تبرعات من مؤسسة الضحيان
٢١٠,٠٠٠	-	

١١. صافي أصول الأوقاف

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	رصيد أول السنة
-	٣٠٠,٠٠٠	تبرعات للوقف خلال السنة
٢٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	

١٢. التبرعات النقدية المقيدة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢١٠,٠٠٠	-	مؤسسة الضحيان
٢١٠,٠٠٠	-	

١٣. إيرادات الأنشطة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	ايجارات
٥٠٠,٠٠٠	-	ايجار الوقف بالرياض
٥٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	

جمعية الكوثر الصحية الخيرية بعسير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨٣)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١٤. إعانة الوزارة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
-	٧٣,٨٠٠	برامج وانشطة الجمعية
-	٧٣,٨٠٠	

١٥. مصروفات الأنشطة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٣,١٧٠,٢١٥	٢,٣٦٤,٨٥٨	مشروع العلاج الخيري
٨٤٦,٥٤٩	٧٦٧,٢٨٢	رواتب وبدلات موظفي المشاريع
١١٢,٥٤٢	٢٠٢,١٠٥	الدواء الطبي للعلاج الخيري
١٠٤,٦٠٠	١٥٩,١٦٧	تسويق الكتروني
-	١١١,٤٣٨	مشروع توصيل الادوية
١٩٩,٩٧٧	٤٠,٥٩٠	مطبوعات
-	٨,٢٢٨	نشاط عسير
-	٤,٧٣٠	رسائل نصبيه
٥٠٠	٤,٠٠٠	انتاج فيلم تثقيفي
٢,٥٢٨	٢,٢٦٨	ضيافة ونظافة
-	١,٢٠٠	ايجار سكن
١١,٥٠٠	٥٥٠	متجر الكتروني
٢,٠٠٠	-	ايجار قاعه
٢,١٦٠	-	ايجار سيارة
٦٠	-	ايجار مستلزمات
١,٠٥٦	-	ثريات متنوعه
٢,٠٨٩	-	تذاكر سفر
٩٤٨	-	مصاريق سيارة
٥,٨٠٠	-	رسوم دوره تدريب وانتداب
٤,٩٩٠	-	طباعه بنرات
٢,٠٨٦	-	مستلزمات طبيه
١٥٠	-	جوائز عينيه
١,٨٣٧	-	موقع الجمعية
٢٣٣	-	كتب
٤٠,٠٠٠	-	مشروع منزل على الطريق
٢,٥٥٠	-	مركز التدريب
٥,٠٠٠	-	تأسيس إدارة التطوع
٩٧٧	-	اشترك جوجل
٤,٥٢٠,٣٤٧	٣,٦٦٦,٤١٦	

جمعية الكوثر الصحية الخيرية بعسير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨٣)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١٦. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٤٥٦,٤٥٥	٤٦١,٥٣١	مرتبات واجور وما في حكمها
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	ايجار مبنى
٤٧,٤٩٢	٥٧,١٩٠	رسوم حكومية
٤٠,٣٩٠	٥٦,٦٤٥	تأمينات
٩٠,١٢٣	٥١,٩٠٦	تأمينات اجتماعية
٩١,٨٠٨	١٠٣,٠٣٥	مكافأة ترك الخدمة
٢٧,٨٣٧	٢٢,٤٥٤	هاتف وبريد وانترنت
١٨,٥٥٥	١٤,٤١٧	كهربا ومياه
١٧,١٤٤	١٣,٣٦٦	ضباقة ونظافة
١١,٤٩٦	١٠,٦٣٢	قرطاسية ومطبوعات
-	١٠,٥٠٠	زي الرسمي
٧,١٠٨	٨,٢١٠	أجور عمال
٥,٣٢٢	٦,٩٨٠	ايميلا
٦,٣٦٦	٦,٣٧١	صيانة واصلاح وترميم
-	٦,٠٠٨	مراجعة الايزو
٢,٩٠٠	٥,٢٥٠	دورات تدريبية
٤,٥١٧	٤,٩٦٢	محروقات وصيانة سيارات
٤,٧٦٤	٣,١٠٩	تأمين وصيانة سيارات
-	٢,٦٤٥	منصة قوى
٣,٦٢٢	١,٨٨٣	مصروفات أخرى
١٢,٥٧٠	١,٨٧٢	تذاكر سفر
١٨,٠٣٢	١,٢٥٠	انتداب
-	٤٧٥	اشراك موقع
٢,١٩٨	٣٦١	لوازم حاسب آلي
-	١٧٥	دروع وهدايا
٢,٠٠٠	-	مكافات موظفين
٤,٦٢٠	-	رسائل sms
٦٣٠	-	لقاءات اجتماعيه للموظفين
٢,٤٥٠	-	دعاية تويتر
٥,٠٠٠	-	المجلس التنسيقي
٢٩,٠٤٥	-	بدل اجازة
٥,٠٠٠	-	الهيئة السعودية للتخصصات
٣٠٠	-	ايجار قاعة
٢١,٢١٨	-	اعتماد لوائح وشهادات
<u>١,٢٣٨,٩٦٢</u>	<u>١,١٥١,٢٢٧</u>	

١٧. إيرادات أخرى

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٥٠٠,٠٠٠	-	ايراد جائزه الملك خالد
٤٨,٧٨٦	-	خصومات المستشفيات
<u>٥٤٨,٧٨٦</u>	<u>-</u>	