

آمعة الكوثر الصأة الآرة

مسأة بالمركز الوطنى لتنمفة القطاع أفر الربأى برقم (٥٨٣)

أسفر - المملكة العربية السعودية

القوائم المألفة كما فى ٣١ أفسفر ٢٠٢٣ م

وتقفر المراجع المسقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / جمعية الكوثر الصحية الخيرية

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الكوثر الصحية الخيرية ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية الكوثر الصحية الخيرية (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي:

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

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية الكوثر الصحية الخيرية

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملها 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 طوال عملية المراجعة، ومسئولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري 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، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٣ رجب ١٤٤٥ هـ

٠٤ فبراير ٢٠٢٤ م

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٢/٠٤/١٤٤٠ هـ



جمعية الكوثر الصحية الخيرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٨٣)
عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٦,٨٨٣,٢٦٧	٥,٥٠٨,٥٧٩	(٣)	النقد بالصدوق ولدي البنوك
٣,٠٠٠,٠٠٠	.		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣٠,١١٦	.		المخزون
<u>٩,٩١٣,٣٨٣</u>	<u>٥,٥٠٨,٥٧٩</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٦٩,٤٧٢	٤٤,٦٨٣	(٤)	الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
.	٢٥,٨٣٠,٠٠٠	(٥)	صافي الأصول الاستثمارية بالتكلفة
.	١٥,٦٤١	(٦)	الأصول الغير ملموسة، صافي
<u>٦٩,٤٧٢</u>	<u>٢٥,٨٩٠,٣٢٤</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>أصول الأوقاف</u>
٢٥,٩٩٠,٠٠٠	.	(٧)	صافي أصول أوقاف
<u>٢٥,٩٩٠,٠٠٠</u>	<u>.</u>		إجمالي أصول الأوقاف
<u>٣٥,٩٧٢,٨٥٥</u>	<u>٣١,٣٩٨,٩٠٣</u>		إجمالي الأصول
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
.	٤,٢٥٠	(٨)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
.	٤,٢٥٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
١٦١,٦٥٥	١٢٠,٠٨٣	(٩)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
<u>١٦١,٦٥٥</u>	<u>١٢٠,٠٨٣</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
<u>١٦١,٦٥٥</u>	<u>١٢٤,٣٣٣</u>		إجمالي الإلتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢١,٩٤٩,٢٠٣	٢٩,٢٩٨,٥٠٦		صافي الأصول غير المقيدة
١,٥٤١,٩٩٧	١,٨٠٣,٦٩٨	(١٩)	صافي الأصول المقيدة
١٢,٣٢٠,٠٠٠	١٧٢,٣٦٦	(٢٠)	صافي أصول الأوقاف
<u>٣٥,٨١١,٢٠٠</u>	<u>٣١,٢٧٤,٥٧٠</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٣٥,٩٧٢,٨٥٥</u>	<u>٣١,٣٩٨,٩٠٣</u>		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الكوثر الصحية الخيرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٨٣)
عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

بنود الدخل	إيضاح	غير مقبدة	مقبدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
التبرعات النقدية العامة	(١٠)	٣,٤٧٣,٤٨٥	.	.	٣,٤٧٣,٤٨٥	١,٣٦٧,٨٧٧
التبرعات النقدية المقيدة	(١١)	.	٢١٠,٠٠٠	.	٢١٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
تبرعات اوقاف		.	.	١٧٢,٣٦٦	١٧٢,٣٦٦	.
التبرعات العينية	(١٢)	٣٠,٦٥٤	.	.	٣٠,٦٥٤	.
إيرادات الأشتراكات		.	.	.	١٢,٣٠٠	٢,٧٩٨
تبرعات الزكاة		.	٦٢٢,٥٤٦	.	٦٢٢,٥٤٦	٧٠,٠٠٠
دعم منصة احسان	(١٣)	.	٢,٣٧٥,٩٤٧	.	٢,٣٧٥,٩٤٧	٦,٧٧٣,٢٠٠
ايرادات اجارات		١,٠٠٦,٣٣٣	.	.	١,٠٠٦,٣٣٣	٣٢٣,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود		٢,٩٤٦,٧٩٢	(٢,٩٤٦,٧٩٢)	.	.	.
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام						
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف		٧,٤٦٩,٥٦٤	٢٦١,٧٠١	١٧٢,٣٦٦	٧,٩٠٣,٦٣١	٨,٦٨٦,٨٧٥
بنود المصروفات						
المساعدات النقدية	(١٤)	٢١٠,٠٠٠	.	.	٢١٠,٠٠٠	.
المساعدات العينية	(١٥)	٦٠,٧٧٠	.	.	٦٠,٧٧٠	.
مصروفات منصة احسان	(١٦)	٢,١١٤,٢٤٦	.	.	٢,١١٤,٢٤٦	.
مساعادات الزكاة		٦٢٢,٥٤٦	.	.	٦٢٢,٥٤٦	.
مصروفات الأنشطة	(١٧)	٧,٨١٣,٣٠١	.	.	٧,٨١٣,٣٠١	٩,٨٣٩,٠٢٤
المصروفات العمومية والإدارية	(١٨)	١,١١٠,١٨١	.	.	١,١١٠,١٨١	٨٨٤,٩٥٣
اهلاك العقارات والالات والمعدات	(٤)	٦٣,٤١٢	.	.	٦٣,٤١٢	٩٩,١٨٠
اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات)	(٥)	١٦٠,٠٠٠	.	.	١٦٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
إطفاء أصول غير ملموسة	(٦)	٣,٩١٠	.	.	٣,٩١٠	٢,٣٦٠
إجمالي بنود المصروفات		١٢,١٥٨,٣٦٦	.	.	١٢,١٥٨,٣٦٦	١١,٠٢٥,٥١٧
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٤,٦٨٨,٨٠٢)	٢٦١,٧٠١	١٧٢,٣٦٦	(٤,٢٥٤,٧٣٥)	(٢,٣٣٨,٦٤٢)
البنود الأستثنائية						
تسويات علي سنوات سابقة		١٢,٣٢٠,٠٠٠	.	(١٢,٣٢٠,٠٠٠)	.	.
تسويات علي سنوات سابقة - بنك الرياض		(٣٨١,٨٩٥)	.	.	(٣٨١,٨٩٥)	.
ارباح رأسمالية		١٠٠,٠٠٠	.	.	١٠٠,٠٠٠	.
التغير في صافي الأصول من البنود الإستثنائية		١٢,٠٣٨,١٠٥	.	(١٢,٣٢٠,٠٠٠)	(٢٨١,٨٩٥)	.
التغير في صافي الاصول		٧,٣٤٩,٣٠٣	٢٦١,٧٠١	(١٢,١٤٧,٦٣٤)	(٤,٥٣٦,٦٣٠)	(٢,٣٣٨,٦٤٢)
صافي الأصول في بداية السنة		٢١,٩٤٩,٢٠٣	١,٥٤١,٩٩٧	١٢,٣٢٠,٠٠٠	٣٥,٨١١,٢٠٠	٣٨,١٤٩,٨٤٢
صافي الأصول في نهاية السنة		٢٩,٢٩٨,٥٠٦	١,٨٠٣,٦٩٨	١٧٢,٣٦٦	٣١,٢٧٤,٥٧٠	٣٥,٨١١,٢٠٠

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الكوثر الصحية الخيرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٨٣)
عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٣٨,١٤٩,٨٤٢	١٢,٣٢٠,٠٠٠	٣,٥٠١,٧٧٢	٢٢,٣٢٨,٠٧٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٢,٣٣٨,٦٤٢)	٠	(١,٩٥٩,٧٧٥)	(٣٧٨,٨٦٧)	
٣٥,٨١١,٢٠٠	١٢,٣٢٠,٠٠٠	١,٥٤١,٩٩٧	٢١,٩٤٩,٢٠٣	
٣٥,٨١١,٢٠٠	١٢,٣٢٠,٠٠٠	١,٥٤١,٩٩٧	٢١,٩٤٩,٢٠٣	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٤,٥٣٦,٦٣٠)	(١٢,١٤٧,٦٣٤)	٢٦١,٧٠١	٧,٣٤٩,٣٠٣	
٣١,٢٧٤,٥٧٠	١٧٢,٣٦٦	١,٨٠٣,٦٩٨	٢٩,٢٩٨,٥٠٦	

جمعية الكوثر الصحية الخيرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٨٣)
عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢,٣٣٨,٦٤٢)	(٤,٥٣٦,٦٣٠)	التغير في صافي الاصول
٩٩,١٨٠	٦٣,٤١٢	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٢٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات)
٢,٣٦٠	٣,٩١٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٧٧,٦٨٦	٢٦,١٦٤	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
<u>(١,٩٥٩,٤١٦)</u>	<u>(٤,٢٨٣,١٤٤)</u>	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	٣,٠٠٠,٠٠٠	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢,٩٠٢	٣٠,١١٦	المخزون
٧٠,٢٧٠	٠	السدادات
٠	٤,٢٥٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٧,٢٥٤)	(٦٧,٧٣٦)	المستخدم من مخصص مكافاة ترك الخدمة
<u>(٤,٩٠٣,٤٩٨)</u>	<u>(١,٣١٦,٥١٤)</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,١٦٤)	(٣٨,٦٢٣)	شراء الممتلكات والالات والمعدات
٠	(١٩,٥٥١)	شراء أصول غير ملموسة
<u>(٢,١٦٤)</u>	<u>(٥٨,١٧٤)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٤,٩٠٥,٦٦٢)	(١,٣٧٤,٦٨٨)	صافي التغير في رصيد النقدية
١١,٧٨٨,٩٢٩	٦,٨٨٣,٢٦٧	رصيد النقدية في بداية الفترة
<u>٦,٨٨٣,٢٦٧</u>	<u>٥,٥٠٨,٥٧٩</u>	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الكوثر الصحية الخيرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٨٣)
عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الكوثر الصحية الخيرية

(١/٢) المركز الرئيسي : ابها - عسير - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٨٣) بتاريخ ١٥ / ١١ / ١٤٣١ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

* تقديم خدمات صحية استشارية ووقائية والاكتشاف المبكر للأمراض المزمنة

* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة واضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣ م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(٢/١) إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . يتطلب إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة 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 .

جمعية الكوثر الصحية الخيرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٨٣)
عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(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 :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3) 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 النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى 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 النقدى .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضع الديون المعدومة عند تكيدها .

المخزون السلي:

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

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

جمعية الكوثر الصحية الخيرية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٨٣)

عسير - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر

الاستثمارات طويلة الأجل:

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات ، ويتم أظهار ما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات كبنود مستقل في قائمة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية .

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك احتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أستانها فعلياً .

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستانها فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية الكوثر الصحية الخيرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٨٣)
عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>إيضاح : (٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-</u>
٣,٥٠١,٨٦٧	٣,٣١٥,٤٢٩	مصرف الراجحي - عام
١,٦٥٢,٧١١	١,٨٢٥,٠٧٧	مصرف الراجحي - الوقف
٥٢٩,٠١٨	٢٥٢,٤٩٥	بنك الرياض - عام
٥٧,٢٧٤	١١١,٩٠٣	نصرف الانماء - عام
٨٣٠,٩٦٢	٣,٤٢٥	مصرف الراجحي - زكاة
١٥٣,٤٢٥	٢٥٠	البنك الأهلي السعودي
١١٥,٢٣١	.	بنك الجزيرة - عام
٤٢,٧٧٩	.	بنك البلاد - عام
<u>٦,٨٨٣,٢٦٧</u>	<u>٥,٥٠٨,٥٧٩</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية الكوثر الصحية الخيرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٨٣)
عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إيضاح : (٤) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي :-

البيان	نسبة الاهلاك	تكلفة الأصول في بداية الفترة	إضافات خلال العام	محول	الاستعدادات خلال العام	تكلفة الأصول في نهاية الفترة	مجمع الاهلاكات في بداية الفترة	محول	اهلاكات العام	مجمع الاهلاك المستعد	مجمع الاهلاكات في نهاية الفترة	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١
السيارات	٢٠%	١,٠٢٣,٢٠٠	.	.	٢٥٥,٨٠٠	٧٦٧,٤٠٠	١,٠٢٣,٢٠٠	.	.	٢٥٥,٨٠٠	٧٦٧,٤٠٠	.	.
أثاث ومفروشات	١٠:٢,٥%	٣٦٤,٠٦٩	١,٠٦٠	.	.	٣٧٤,٦٦٩	٣٦٤,٠٦٩	.	١,٠٦٠	.	٣٦٥,١٢٩	٩,٥٤٠	.
الات وأجهزة كهربائية	١٥%	٥٩٤,١١٢	.	.	.	٥٩٤,١١٢	٥٣٩,١٩٤	.	٥٤,٩١٧	.	٥٩٤,١١١	١	٥٤,٩١٨
أجهزة الاتصال والامن والحماية	١٥%	٨,١٦٤	.	.	.	٨,١٦٤	١,٤١٦	.	١,٢٢٥	.	٢,٦٤١	٥,٥٢٣	٦,٧٤٨
أجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	٢٠%	١٠٤,٢١٦	٨,٤٦٣	.	.	١١٢,٦٧٨	١٠٤,٢١٦	.	١,٦٩٢	.	١٠٥,٩٠٨	٦,٧٧٠	.
لوحات الدعاية والاعلان	١٠%	٢٥,٦١٦	١٩,٥٦١	.	.	٤٥,١٧٧	١٧,٨١٠	.	٤,٥٦٨	.	٢٢,٣٢٨	٢٢,٨٤٩	٧,٨٠٦
خزائن حديد	١٠%	١,٣٠٠	.	.	.	١,٣٠٠	١,٣٠٠	.	.	.	١,٣٠٠	.	.
الإجمالي		٢,١٢٠,٦٧٧	٣٨,٦٢٣	.	٢٥٥,٨٠٠	١,٩٠٣,٥٠٠	٢,٠٥١,٢٠٥	.	٦٣,٤١٢	٢٥٥,٨٠٠	١,٨٥٨,٨١٧	٤٤,٦٨٣	٦٩,٤٧٢

إيضاح : (٥) الممتلكات والآلات والمعدات (استثمارات)، صافي :-

الأراضي	٠%	.	.	.	.	٢٣,٨٠٠,٠٠٠	.	.	.	.	.	٢٣,٨٠٠,٠٠٠	.
المباني	٤%	.	.	.	.	٤,٠٠٠,٠٠٠	.	١,٨١٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠	.	١,٩٧٠,٠٠٠	٢,٠٣٠,٠٠٠	.
الإجمالي		.	.	.	.	٢٧,٨٠٠,٠٠٠	.	١,٨١٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠	.	١,٩٧٠,٠٠٠	٢٥,٨٣٠,٠٠٠	.

(٦) صافي الأصول الغير ملموسة - صافي

برامج	٢٠%	١٣,٣٥٠	١٩,٥٥١	.	.	٣٢,٩٠١	١٣,٣٥٠	.	٣,٩١٠	.	١٧,٢٦٠	١٥,٦٤١	.
الإجمالي		١٣,٣٥٠	١٩,٥٥١	.	.	٣٢,٩٠١	١٣,٣٥٠	٣,٦٢٠,٠٠٠	٣,٩١٠	.	١٧,٢٦٠	١٥,٦٤١	.

إيضاح : (٧) الممتلكات والآلات والمعدات (أوقاف)، صافي :-

الأراضي	٠%	٢٣,٨٠٠,٠٠٠	.	.	.	٢٣,٨٠٠,٠٠٠	.	.	.	.	.	٢٣,٨٠٠,٠٠٠	.
المباني	٤%	٤,٠٠٠,٠٠٠	.	.	.	٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٨١٠,٠٠٠	١,٨١٠,٠٠٠	.	.	.	٢,١٩٠,٠٠٠	.
الإجمالي		٢٧,٨٠٠,٠٠٠	.	.	.	٢٧,٨٠٠,٠٠٠	١,٨١٠,٠٠٠	١,٨١٠,٠٠٠	.	.	.	٢٥,٩٩٠,٠٠٠	.

جمعية الكوثر الصحية الخيرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٨٣)
عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>إيضاح : (٨) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :-</u>
٠	٤,٢٥٠	اتعاب مهنية مستحقة
٠	٤,٢٥٠	<u>الإجمالي</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>إيضاح : (٩) مخصص نهاية الخدمة :-</u>
١٠١,٢٢٣	١٦١,٦٥٥	رصيد اول الفترة
٧٧,٦٨٦	٢٦,١٦٤	المكون خلال العام
(١٧,٢٥٤)	(٦٧,٧٣٦)	المسدد خلال العام
<u>١٦١,٦٥٥</u>	<u>١٢٠,٠٨٣</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الكوثر الصحية الخيرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٨٣)
عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	إيضاح : (١٠) التبرعات النقدية العامة :-
١,٣٦٧,٨٧٧	٣,٤٧٣,٤٨٥	تبرعات نقدية غير مقيدة - عامة
<u>١,٣٦٧,٨٧٧</u>	<u>٣,٤٧٣,٤٨٥</u>	الإجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	إيضاح : (١١) التبرعات النقدية المقيدة :-
٠	٢١٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - مؤسسة الحبيب
١٥٠,٠٠٠	٠	تبرعات نقدية مقيدة - أخرى
<u>١٥٠,٠٠٠</u>	<u>٢١٠,٠٠٠</u>	الإجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	إيضاح : (١٢) التبرعات العينية :-
٠	٣٠,٦٥٤	تبرعات عينية - أجهزة طبية
<u>٠</u>	<u>٣٠,٦٥٤</u>	الإجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	إيضاح : (١٣) دعم منصة احسان
٠	٥٠٠,٠٠٠	دعم منصة احسان - عمليات القلب
٠	٤١,٣٢٠	دعم منصة احسان - جلسات الغسيل الكلوي
٠	٤٥٥,٣٤٥	دعم منصة احسان - الرعاية الصحية لمرضى العيون
٠	١٠٠,٠٠٠	دعم منصة احسان - العمليات الجراحية
٠	٣٣٠,٧٨٢	دعم منصة احسان - الرعاية الصحية لمرضى العمليات الجراحية
٠	٣٦٠,٠٠٠	دعم منصة احسان - الرعاية الصحية لحديثي الولادة
٠	٢٩٤,٠٠٠	دعم منصة احسان - الرعاية الصحية للأطفال الأنابيب
٠	٢٩٤,٥٠٠	دعم منصة احسان - الأجهزة الطبية
٦,٧٧٣,٢٠٠	٠	دعم منصة احسان - العلاج الخيري
<u>٦,٧٧٣,٢٠٠</u>	<u>٢,٣٧٥,٩٤٧</u>	الإجمالي

جمعية الكوثر الصحية الخيرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٨٣)
عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	إيضاح : (١٤) المساعدات النقدية :-
.	٢١٠,٠٠٠	مساعدات نقدية - علاج المرضى (مؤسسة الحبيب)
.	٢١٠,٠٠٠	الإجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	إيضاح : (١٥) المساعدات العينية :-
.	٦٠,٧٧٠	مساعدات عينية - أجهزة طبية
.	٦٠,٧٧٠	الإجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	إيضاح : (١٦) مصروفات منصة احسان :-
.	١١٥,٥٠٠	مصروفات منصة احسان - عمليات القلب
.	٤١,٣٢٠	مصروفات منصة احسان - جلسات الغسيل الكلوي
.	٣٣٣,٥٩٥	مصروفات منصة احسان - الرعاية الصحية لمرضى العيون
.	١٠٠,٠٠٠	مصروفات منصة احسان - العمليات الجراحية
.	٢٦٥,٧٨٢	مصروفات منصة احسان - الرعاية الصحية لمرضى العمليات الجراحية
.	٣٦٠,٠٠٠	مصروفات منصة احسان - الرعاية الصحية لحديثي الولادة
.	٨٩٨,٠٤٩	مصروفات منصة احسان - العلاج الخيري
.	٢,١١٤,٢٤٦	الإجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	إيضاح : (١٧) مصروفات الأنشطة :-
٨,٥٣١,٨٨٩	٦,٥١٩,٣٣٦	مصروفات برامج وانشطة - العلاج الخيري
٤٢١,٠٨٦	٣٣٢,٢٣٥	مصروفات برامج وانشطة - أجهزة طبية
٣٢,٣٤٩	٩٥,٥٢٢	مصروفات برامج وانشطة - التطوع الصحي
٦٣,٦٦٣	٤٢,٩١٣	مصروفات برامج وانشطة - التسويق الالكتروني
.	١,٧٠٠	مصروفات برامج وانشطة - تدريب
٧٨٤,٠٣٧	٨٢١,٥٩٥	مصروفات برامج وانشطة - المحملة على النشاط
٦,٠٠٠	.	مصروفات برامج وانشطة - مشروع الجودة والتطوير
<u>٩,٨٣٩,٠٢٤</u>	<u>٧,٨١٣,٣٠١</u>	الإجمالي

جمعية الكوثر الصحية الخيرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٨٣)
عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>إيضاح : (١٨) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>
١٨٦,٥٧٠	٤٠٨,٧٥٠	مرتبات واجور وما في حكمها
١١٦,٤٩٦	٩٨,٢٦٤	التأمينات الإجتماعية
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	الإيجار
٤١,٥١٨	٨٣,١٣٤	تأمين طبي وعلاج
٥١,٠٧٣	٦٨,٨٠١	مصاريف رسوم وإشتراكات
٠	٥٤,٠٥٠	اتعاب استشارية
١٠,١٣٣	٣٦,٤٣٢	صيانة وإصلاح وترميم
١١٢,٨٤٥	٣٠,٦٨٢	منافع وخدمات
٠	٢٦,١٦٤	مكافاة ترك الخدمة
٨٨,٠٥٠	١٤,٠٢٨	ادوات كتابية ومطبوعات
٩,٢٩٤	١٢,٢٩٠	مصاريف ضيافة ونظافة
٠	٨,٥٠٠	اتعالب مهنية
٠	٦,٠٣٤	تأمين سيارات
٤,٥٥٠	٥,١٨٥	أجور عمال تحميل وتنزيل
٣,٤٤٨	٤,٧٣٩	محروقات وصيانة سيارات
١,٤٦٧	٣,١٢٨	مصاريف سفر وانتقال
٥,٣١٩	٠	مصاريف دعائية واعلانات
٣,٧١٠	٠	تكاليف عمالة مؤقتة
٤٨٠	٠	الزبي الموحد للعمال
<u>٨٨٤,٩٥٣</u>	<u>١,١١٠,١٨١</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الكوثر الصحية الخيرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٨٣)
عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

<u>الرصيد</u> <u>نهاية الفترة</u>	<u>المنصرف</u> <u>خلال الفترة</u>	<u>الإيرادات والتبرعات</u> <u>خلال الفترة</u>	<u>الرصيد</u> <u>بداية الفترة</u>	إيضاح : (١٩) صافي الأصول المقيدة :-
٠	٦٢٢,٥٤٦	٦٢٢,٥٤٦	٠	تبرعات نقدية مقيدة - زكاة
٠	٢١٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	٠	تبرعات نقدية مقيدة - مؤسسة الحبيب
٦٤٣,٩٤٨	٨٩٨,٠٤٩	٠	١,٥٤١,٩٩٧	دعم منصة احسان - العلاج الخيري
٣٨٤,٥٠٠	١١٥,٥٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٠	دعم منصة احسان - عمليات القلب
٢٩٤,٥٠٠	٠	٢٩٤,٥٠٠	٠	دعم منصة احسان - الأجهزة الطبية
٢٩٤,٠٠٠	٠	٢٩٤,٠٠٠	٠	دعم منصة احسان - الرعاية الصحية للأطفال الأنابيب
١٢١,٧٥٠	٣٣٣,٥٩٥	٤٥٥,٣٤٥	٠	دعم منصة احسان - الرعاية الصحية لمرضى العيون
٦٥,٠٠٠	٢٦٥,٧٨٢	٣٣٠,٧٨٢	٠	دعم منصة احسان - الرعاية الصحية لمرضى العمليات الجراحية
٠	٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	٠	دعم منصة احسان - الرعاية الصحية لحديثي الولادة
٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٠	دعم منصة احسان - العمليات الجراحية
٠	٤١,٣٢٠	٤١,٣٢٠	٠	دعم منصة احسان - جلسات الغسيل الكلوي
١,٨٠٣,٦٩٨	٢,٩٤٦,٧٩٢	٣,٢٠٨,٤٩٣	١,٥٤١,٩٩٧	الإجمالي
<u>الرصيد</u> <u>نهاية الفترة</u>	<u>المنصرف</u> <u>خلال الفترة</u>	<u>الإيرادات والتبرعات</u> <u>خلال الفترة</u>	<u>الرصيد</u> <u>بداية الفترة</u>	إيضاح : (٢٠) صافي الأصول الاوقاف :-
١٧٢,٣٦٦	١٢,٣٢٠,٠٠٠	١٧٢,٣٦٦	١٢,٣٢٠,٠٠٠	صافي أصول الأوقاف
١٧٢,٣٦٦	١٢,٣٢٠,٠٠٠	١٧٢,٣٦٦	١٢,٣٢٠,٠٠٠	الإجمالي

* تم تحويل مباني وارضى الأوقاف الي الأصول الاستثمارية

إيضاح : (٢١) عام :-

١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .