

جمعية داوئي الصحية بثلوث المنظر

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٣١)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٥	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية داوئي الصحية بثلوث المنظر

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية داوئي الصحية بثلوث المنظر - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٣١) - 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 وتدفعاتها 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.

أساس 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 وملزمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، ونلفت الانتباه الى انه لم تقم الجمعية بتكوين مخصص نهاية الخدمة .

إمراخ

رُوجعت القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره برأي غير معدل في تاريخ ٢٠٢١/٤/٢٨م .

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 تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح 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 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 عال 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 بناء 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 ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة 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 لإجراءات 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 داوئي الصحية بتلوث المنظر - 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 الرئيس و شريكه

الرياض : ٣ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

الموافق : ٢ يونيو ٢٠٢٢ م.

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)



٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٨٩,٠١٥	٢٧٤,٣٧٨	(٤)	النقد وما في حكمه
١٨٩,٠١٥	٢٧٤,٣٧٨		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣,٦٩٠	٣,٠٨٦	(٥)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
١٢١,٦٧٤	١١٠,٨٢٠	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٢٥,٣٦٤	١١٣,٩٠٦		مجموع الأصول غير المتداولة
٣١٤,٣٧٩	٣٨٨,٢٨٤		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول</u>
٢,٣١٧	(٤١٢,٦٨٩)		صافي الأصول غير المقيدة
٣٠٩,٢٢١	٧٢٨,٨٧٩	(١١)	صافي الأصول المقيدة
٢,٨٤١	٧٢,٠٩٤		صافي أصول الاوقاف
٣١٤,٣٧٩	٣٨٨,٢٨٤		إجمالي صافي الأصول

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

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢١ م	اجمالي ٢٠٢٠ م
الإيرادات					
(٧) التبرعات النقدية العامة	٥٥٦,٤٧١	-	-	٥٥٦,٤٧١	٢٨١,٦٩٨
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	٦٩,٢٥٣	٦٩,٢٥٣	٢,٨٣٩
(٨) التبرعات النقدية المقيدة	-	٣٠٨,٧٧٨	-	٣٠٨,٧٧٨	٨٥٦,١٢٠
تبرعات الزكاة	-	٣٤٧,٣٥٠	-	٣٤٧,٣٥٠	١٧٦,٩٥١
اعانات الوزارة	٥٠,٠٠٠	-	-	٥٠,٠٠٠	-
صافي الأصول المحررة من القنود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢٣٦,٤٧٠	(٢٣٦,٤٧٠)	-	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٨٤٢,٩٤١	٤١٩,٦٥٨	٦٩,٢٥٣	١,٣٣١,٨٥٢	١,٣١٧,٦٠٨
المصروفات					
(٩) المساعدات النقدية	٩٥٧,٤٠٩	-	-	٩٥٧,٤٠٩	٨١١,٣٩٦
مساعدات زكاة	٩٥,٥٥٠	-	-	٩٥,٥٥٠	١٩٩,٤٣٠
مصاريف الحوكمة	١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠	-
(١٠) المصروفات العمومية والإدارية	١٨٠,٣٥٠	-	-	١٨٠,٣٥٠	١٤٠,٤١٩
(٥) اطفاء الأصول غير الملموسة	٦٠٤	-	-	٦٠٤	٣٣٥
(٦) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	١٤,٠٣٤	-	-	١٤,٠٣٤	١٣,٦٠٥
إجمالي المصروفات والمساعدات	١,٢٥٧,٩٤٧	-	-	١,٢٥٧,٩٤٧	١,١٦٥,١٨٥
التغير في صافي الأصول	(٤١٥,٠٠٦)	٤١٩,٦٥٨	٦٩,٢٥٣	٧٣,٩٠٥	١٥٢,٤٢٣
صافي الأصول بداية السنة	٢,٣١٧	٣٠٩,٢٢١	٢,٨٤١	٣١٤,٣٧٩	١٦١,٩٥٦
صافي الأصول نهاية السنة	(٤١٢,٦٨٩)	٧٢٨,٨٧٩	٧٢,٠٩٤	٣٨٨,٢٨٤	٣١٤,٣٧٩

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>
١٥٢,٤٢٣	٧٣,٩٠٥	التغير في صافي الأصول
٣٣٥	٦٠٤	إطفاء الأصول غير ملموسة
١٣,٦٠٥	١٤,٠٣٤	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٦٦,٣٦٣	٨٨,٥٤٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٢٠,٠٠٠)	-	قروض
١٤٦,٣٦٣	٨٨,٥٤٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤,٠٢٥)	-	إضافات أصول غير ملموسة
(٢,٧٤٥)	(٣,١٨٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٦,٧٧٠)	(٣,١٨٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٣٩,٥٩٣	٨٥,٣٦٣	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٤٩,٤٢٢	١٨٩,٠١٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٨٩,٠١٥	٢٧٤,٣٧٨	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 داووني الصحية بثلوث المنظر ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٣١) بتاريخ ١٤٤٠/٠٦/٢٨ هـ الموافق في ٢٠١٩/٠٣/٠٥ م ، مركزها الرئيسي:- ثلوث المنظر - عسير - المملكة العربية السعودية ، مسجلة مؤسسة فردية باسم جمعية داووني الصحية بثلوث المنظر وتحت سجل تجاري رقم (٥٨٦٤٥٢٧٤١٧) وتاريخ ١٤٤٣/٠٧/٠٢ هـ برأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

اهداف الجمعية:

- تحقيق الرعاية الصحية.
 - فتح افاق الشراكة المجتمعية مع المستشفيات.
 - اعانة المرضى وتمكينهم في مراجعة المستشفيات في المدن الرئيسية.
- السنة المالية :

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

(٢) اساس 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 ، وللمتطلبات الاثبات 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 اساس 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) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١-٣ النقدية وما 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 الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي 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 تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة 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

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 بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ 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 التعاقدي ايجار (او ينطوي علي 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 التعاقدي. 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 بقائمه الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل. اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة 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 بقائمه الانشطة 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.

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة 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 ضمنى حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

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.

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ 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.

١٠-٣ قائمة الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (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 :-

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها او 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 الأنشطة ، 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 .

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتمه)

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 تعتمدها 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 وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المفيدة و غير المفيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

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 تعتمدها 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 .

٣-١١ صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول 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 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 ، أو استثمارات و أصولاً مالية ، أو أصولاً ثابتة ، أو 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 أو بتوقييت هذا الاستخدام أو كليهما معا ، و قد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة ، أو استثمارات و أصولاً مالية ، أو أصولاً ثابتة ، أو 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 ، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
مصرف الراجحي تبرعات ح/ ١٢٤٥	٧١,٢٥٠	١١٠,٢٢٠
مصرف الراجحي الدواء ح/ ٢٤٤١	٧٦	٣,٠٤٢
مصرف الراجحي زكاة ح/ ٢٤٩٠	٤٧	٢,٧٩٦
مصرف الراجحي العام ح/ ٥٥٤٣	-	١,٣٢٣
مصرف الراجحي أوقاف ح/ ٢٤٦٦	٦٩,٣٤٥	٩١
مصرف الراجحي صدقات ح/ ٢٤٨٢	٥,٣٨٠	١٤,٣٤١
بنك البلاد صدقات ح/ ٠٠٢٦	١٢٧,١٣٠	٤٤,٧٤٢
بنك البلاد زكاة ح/ ٠٠٣٤	٤٠	١٢,٠٦٥
بنك البلاد الدواء ح/ ٠٠١٨	٢١٤	٢١٤
بنك البلاد عام ح/ ٠٠٠٧	٨٩٦	١٨١
	٢٧٤,٣٧٨	١٨٩,٠١٥

الاصول غير الملموسة - بالصافي		رخص البرامج والانشطة	الاجمالي
<u>التكلفة</u>			
الرصيد في بداية السنة	٤٠٢٥	٤٠٢٥	٤٠٢٥
الرصيد في نهاية السنة	٤٠٢٥	٤٠٢٥	٤٠٢٥
<u>الإهلاك المتراكم</u>			
الرصيد في بداية السنة	٣٣٥	٣٣٥	٣٣٥
أهلاك السنة	٦٠٤	٦٠٤	٦٠٤
الرصيد في نهاية السنة	٩٣٩	٩٣٩	٩٣٩
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠٨٦	٣٠٨٦	٣٠٨٦
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠٦٩٠	٣٠٦٩٠	٣٠٦٩٠

جمعية داروفي الصحية بثلوث المنظر

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٣١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	لوحات إعلانية	أجهزة كهربائية وحاسب الي	سيارات	اجهزة وآلات وعدد	الأثاث المكتبي	تأمينات على مباتي مستأجرة	التكلفة
١٤٣,٨٢٤	٢,٠٠٠	٢١,٥٢٧	٦,٠٠٠	٧٤٥	٢٦,٨٤٠	٣٢,٧١٢	الرصيد في بداية السنة
٣,١٨٠	-	٣,١٨٠	-	-	-	-	الإضافات خلال السنة
١٤٧,٠٠٤	٢,٠٠٠	٢٤,٧٠٧	٦,٠٠٠	٧٤٥	٢٦,٨٤٠	٣٢,٧١٢	الرصيد في نهاية السنة
٢٢,١٥٠	٣٣٣	٤,٨٤٩	٩,٥٠٠	٥٦	٤,١٤٠	٣,٢٧٢	الإهلاك المتراكم
١٤٠,٣٤	٢٠٠	٣,٤٤٠	٦,٠٠٠	٧٤	٢٢,٦٨٤	١,٤٦٣٦	الرصيد في بداية السنة
٣٦,١٨٤	٥٣٣	٨,٢٨٩	١٥,٥٠٠	١٣٠	٦,٨٢٤	٤,٩٠٨	أهلاك السنة
							الرصيد في نهاية السنة
١١٠,٨٢٠	١,٤٦٧	١٦,٤١٨	٤٤,٥٠٠	٦١٥	٢٠,٠١٦	٢٧,٨٠٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١٢١,٦٧٤	١,٦٦٧	١٦,٦٧٨	٥٠,٥٠٠	٦٨٩	٢٢,٨٠٠	٢٩,٤٤٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

القيمة الدفترية

(٧) التبرعات النقدية العامة		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
تبرع عام		٤١٢,٦٠١	٢٨١,٦٩٨
تبرع صدقات		١٤٣,٨٧٠	-
		٥٥٦,٤٧٢	٢٨١,٦٩٨
(٨) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
شراء أدوية		٣٠٨,٧٧٨	٤٦٨,١٢٠
مشروع الفشل الكلوي		-	٢٨٨,٠٠٠
شراء السلات الغذائية		-	١٠٠,٠٠٠
		٣٠٨,٧٧٨	٨٥٦,١٢٠
(٩) المساعدات النقدية		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مساعدات شراء أدوية		١٠٥,٦٧٢	٣١٨,٠٧٦
علاج مرضى		٣٨٥,٩٨٢	١٧٣,٦٤٥
مساعدات نقدية عامة		١٨٢,٠٨٢	١٥٣,٥٠٠
السلة الغذائية لمواجهة كورونا		١٠٢,٩٥٠	١٠٠,٠٠٠
مشروع الفشل الكلوي		٣٥,٢٤٨	٥٦,٣٠٠
البرنامج الصحي وإيصال الأدوية للمنزل		-	٤,٠٠٠
مساعدات شراء أجهزة		١٥,٣٠٠	٢,٥٠٠
مساعدات دعم أسر محتاجة		١٢٨,١٧٥	-
الصدقات		٢,٠٠٠	-
إعانة زواج		-	٢,٠٠٠
السلة الغذائية لمواجهة كورونا		-	١,٠٠٠
حملة توعية لكورونا		-	٣٧٥
		٩٥٧,٤٠٩	٨١١,٣٩٦

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) المصروفات العمومية والإدارية
٦٨,٢٠٠	٨٣,٤٥٠	الرواتب والأجور
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	إيجارات
٢,٢٠٠	٨,٤٥٠	مكافآت وحوافز
١٠٠	-	بدل مواصلات
٦,٤٥٠	٥٥٠	العمل الإضافي
٥,٥١٧	٦,٢٤٣	أدوات مكتبية ومطبوعات
-	٧٠	مستهلكات أخرى
٦,٦٥٠	٢٧٠	صيانة وإصلاح
١,٧٨١	١,٦٤١	ضيافة ونظافة
١,٧٥٠	١٢,٦٠٣	اشتراكات وتصديقات
٥٠	-	صيانة أجهزة حاسب الي
-	٧٠	هاتف وبريد
٢,٩٨٥	٢٤,٠٩٧	تذاكر سفر
٢٣,١٥٠	٤,٣١٠	دعاية وإعلان
٢,٥٨٦	١٢,٣٣٦	محروقات وقطع غيار
٧,٠٠٠	١٤,٠٠٠	رسوم مهنية واستشارات
-	٢٦٠	اجور تحميل وتنزيل
١٤٠,٤١٩	١٨٠,٣٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢١ م	(١١) صافي الاصول المقيدة
١٩٦,٤٥٢	(٣٥,٢٤٨)	-	٢٣١,٧٠٠	مشروع الفشل الكلوي
٣٢٩,٣٢١	(٩٥,٥٥٠)	٣٤٧,٣٥٠	٧٧,٥٢١	تبرعات زكاة
٢٠٣,١٠٦	(١٠٥,٦٧٢)	٣٠,٨٧٧٨	-	شراء أدوية
٧٢٨,٨٧٩	(٢٣٦,٤٧٠)	٦٥٦,١٢٨	٣٠٩,٢٢١	

(١٢) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٢/٦/٢ م .