

جمعية داوئي الصحية بثلوث المنظر

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٣١)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 - ١٦	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 بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٣١) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م 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 ٢٠٢٢م ، 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 وآداب 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 وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة 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 مسنولة عن تقييم 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 مسنولة 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 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 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 بثلاث 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 الرويس وشركاؤه

الرياض : ٢٠ صفر ١٤٤٥ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٣
ALRUWAI & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

الموافق : ٠٥ سبتمبر

جمعية داوني الصحية بثلوث المنظر
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٣١)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٧٤,٣٧٨	٤٠٠,٣٧٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٧٤,٣٧٨	٤٠٠,٣٧٢		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣,٠٨٦	٢,٤٨٢	(٥)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
١١٠,٨٢٠	١٠٣,٩٤٨	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١١٣,٩٠٦	١٠٦,٤٣٠		مجموع الأصول غير المتداولة
٣٨٨,٢٨٤	٥٠٦,٨٠٢		إجمالي الأصول
		(٧)	<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
-	٧,٩٣٩		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٧,٩٣٩		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
(٤١٢,٦٨٩)	(١,١٦٩,٧٦٥)		صافي الأصول غير المقيدة
٧٢٨,٨٧٩	١,٥٨١,٢٥١		صافي الأصول المقيدة
٧٢,٠٩٤	٨٧,٣٧٧		صافي اصول الاوقاف
٣٨٨,٢٨٤	٤٩٨,٨٦٣		مجموع صافي الأصول
٣٨٨,٢٨٤	٥٠٦,٨٠٢		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٢ م	اجمالي ٢٠٢١ م
الإيرادات					
(٨) التبرعات النقدية العامة	٢٢٥,٨٩٨	-	-	٢٢٥,٨٩٨	٥٥٦,٤٧١
التبرعات النقدية اوقاف	-	-	١٥,٢٨٣	١٥,٢٨٣	٦٩,٢٥٣
(٩) التبرعات النقدية المقيدة	-	٧٣٦,٧٦٢	-	٧٣٦,٧٦٢	٣٠٨,٧٧٨
تبرعات الزكاة	-	٥٧٩,٦٢٨	-	٥٧٩,٦٢٨	٣٤٧,٣٥٠
(١٠) المنح الحكومي	-	٦١٦,٤٣٤	-	٦١٦,٤٣٤	٥٠,٠٠٠
(١١) منح منصة احسان	-	٣٦٤,٨٦٢	-	٣٦٤,٨٦٢	-
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٨٤٣,٦٠٦	(١,٨٤٣,٦٠٦)	-	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٢,٠٦٩,٥٠٤	٤٥٤,٠٨٠	١٥,٢٨٣	٢,٥٣٨,٨٦٧	١,٣٣١,٨٥٢
المصروفات					
(١٢) المساعدات النقدية	١,٢٧١,٤٤٤	-	-	١,٢٧١,٤٤٤	٩٥٧,٤٠٩
مصروفات المنح الحكومي	٧٣,٣١١	-	-	٧٣,٣١١	-
(١٣) مصروفات منصة احسان	٢٥٢,٩٣٨	-	-	٢٥٢,٩٣٨	-
مساعدات عامة	١١٧,٢١٥	-	-	١١٧,٢١٥	-
مساعدات زكاة	٤٤٤,٣٤١	-	-	٤٤٤,٣٤١	٩٥,٥٥٠
مصاريف الحوكمة	-	-	-	-	١٠,٠٠٠
(١٤) المصروفات العمومية والإدارية	٢٥٣,٧١٣	-	-	٢٥٣,٧١٣	١٨٠,٣٥٠
(٥) اطفاء الاصول غير الملموسة	٦٠٤	-	-	٦٠٤	٦٠٤
(٦) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	١٤,٧٢٢	-	-	١٤,٧٢٢	١٤,٠٣٤
إجمالي المصروفات والمساعدات	٢,٤٢٨,٢٨٨	-	-	٢,٤٢٨,٢٨٨	١,٢٥٧,٩٤٧
التغير في صافي الاصول	(٣٥٨,٧٨٤)	٤٥٤,٠٨٠	١٥,٢٨٣	١١٠,٥٧٩	٧٣,٩٠٥
التحويل بين صافي الاصول	(٣٩٨,٢٩٢)	٣٩٨,٢٩٢	-	-	-
صافي الاصول بداية السنة	(٤١٢,٦٨٩)	٧٢٨,٨٧٩	٧٢,٠٩٤	٣٨٨,٢٨٤	٣١٤,٣٧٩
صافي الاصول نهاية السنة	(١,١٦٩,٧٦٥)	١,٥٨١,٢٥١	٨٧,٣٧٧	٤٩٨,٨٦٣	٣٨٨,٢٨٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية داووني الصحية بثلوث المنظر
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٣١)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٧٣,٩٠٥	١١٠,٥٧٩	التغير في صافي الأصول
٦٠٤	٦٠٤	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٤,٠٣٤	١٤,٧٢٢	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
—	٧,٩٣٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٨,٥٤٣	١٣٣,٨٤٤	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣,١٨٠)	(٧,٨٥٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,١٨٠)	(٧,٨٥٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٨٥,٣٦٣	١٢٥,٩٩٤	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١٨٩,٠١٥	٢٧٤,٣٧٨	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٧٤,٣٧٨	٤٠٠,٣٧٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية داوئي الصحية بثلوث المنظر ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي 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 داوئي 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 ٢٠٢٢م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٢م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولتطلبات 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 اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(٣) اهم السياسات المحاسبية 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 الانشطة 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 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

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 ٢٠٢٢م
(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٥-٣ 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 .

٦-٣ 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 نشأه 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 الأنشطة 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 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 بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات:

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

٨-٣ 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 ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة .

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 ٢٠٢٢م

(٣) اهم 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 الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الايرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة 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 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 .

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

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (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 .

الايرادات التشغيلية الاخرى :

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

ايرادات التحويلات واعادة 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 والمساعدات

مصروفات الانشطة :

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 الانشطة 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 .

جمعية داوئي الصحية بثلوث المنظر
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٣١)

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

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح 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 اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا 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 اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا 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 باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مصرف الراجحي تبرعات ح/ ١٢٤٥	١٥	٧١,٢٥٠
مصرف الراجحي الدواء ح/ ٢٤٤١	٢٥,٢٦٧	٧٦
مصرف الراجحي زكاة ح/ ٢٤٩٠	٢٠,١٩٩	٤٧
مصرف الراجحي العام ح/ ٥٥٤٣	٥	-
مصرف الراجحي اوقاف ح/ ٢٤٦٦	١٨٤,٦٢٨	٦٩,٣٤٥
مصرف الراجحي صدقات ح/ ٢٤٨٢	-	٥,٣٨٠
مصرف الراجحي ح/ ٠٩٩٣	١٦٥,٩٧٠	-
بنك البلاد صدقات ح/ ٠٠٢٦	-	١٢٧,١٣٠
بنك البلاد زكاة ح/ ٠٠٣٤	٣	٤٠
بنك البلاد الدواء ح/ ٠٠١٨	١,٧٩٩	٢١٤
بنك البلاد عام ح/ ٠٠٠٧	٢,٤٨٦	٨٩٦
	٤٠٠,٣٧٢	٢٧٤,٣٧٨

جمعية داوئي الصحية بثلوث المنظر
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٣١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

<u>(٥) الاصول غير الملموسة - بالصافي</u>		رخص البرامج والانشطة	الاجمالي
<u>التكلفة</u>			
الرصيد في بداية السنة		٤,٠٢٥	٤,٠٢٥
الرصيد في نهاية السنة		٤,٠٢٥	٤,٠٢٥
<u>الإهلاك المتراكم</u>			
الرصيد في بداية السنة		٩٣٩	٩٣٩
أهلاك السنة		٦٠٤	٦٠٤
الرصيد في نهاية السنة		١,٥٤٣	١,٥٤٣
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٢,٤٨٢	٢,٤٨٢
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٣,٠٨٦	٣,٠٨٦

جمعية داوني الصحية بثلوث المنظر
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٣١)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)
(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	لوحات إعلانية	أجهزة كهربائية وحاسب الي	سيارات	أجهزة وآلات وعدد	الأثاث المكتبي	تحسينات على مباني مستأجرة	التكلفة
١٤٧,٠٠٤	٢,٠٠٠	٢٤,٧٠٧	٦٠,٠٠٠	٧٤٥	٢٦,٨٤٠	٣٢,٧١٢	الرصيد في بداية السنة
٧,٨٥٠	—	٧,٨٥٠	—	—	—	—	الإضافات خلال السنة
١٥٤,٨٥٤	٢,٠٠٠	٣٢,٥٥٧	٦٠,٠٠٠	٧٤٥	٢٦,٨٤٠	٣٢,٧١٢	الرصيد في نهاية السنة
٣٦,١٨٤	٥٣٣	٨,٢٨٩	١٥,٥٠٠	١٣٠	٦,٨٢٤	٤,٩٠٨	الإهلاك المتراكم
١٤,٧٢٢	٢٠٠	٤,١٢٨	٦,٠٠٠	٧٤	٢,٦٨٤	١,٦٣٦	الرصيد في بداية السنة
٥٠,٩٠٦	٧٣٣	١٢,٤١٧	٢١,٥٠٠	٢٠٤	٩,٥٠٨	٦,٥٤٤	أهلاك السنة
							الرصيد في نهاية السنة
١٠٣,٩٤٨	١,٢٦٧	٢٠,١٤٠	٣٨,٥٠٠	٥٤١	١٧,٣٣٢	٢٦,١٦٨	القيمة الدفترية
١١٠,٨٢٠	١,٤٦٧	١٦,٤١٨	٤٤,٥٠٠	٦١٥	٢٠,٠١٦	٢٧,٨٠٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
							الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية داووني الصحية بثلوث المنظر
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٣١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
المكون خلال السنة		٧,٩٣٩	-
الرصيد في نهاية السنة		٧,٩٣٩	-
(٨) التبرعات النقدية العامة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
تبرع عام		١٧٤,٦٦٦	٤١٢,٦٠١
تبرع صدقات		٥١,٢٣٢	١٤٣,٨٧٠
		٢٢٥,٨٩٨	٥٥٦,٤٧١
(٩) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
شراء أدوية		٧٣٦,٧٦٢	٣٠٨,٧٧٨
		٧٣٦,٧٦٢	٣٠٨,٧٧٨
(١٠) المنح الحكومي		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
التميز المؤسسي		٤٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
برامج وأنشطة		٥٠٠,٠٠٠	-
الرعاية الصحية		٧٦,٤٣٤	-
		٦١٦,٤٣٤	٥٠,٠٠٠
(١١) دعم منصة احسان		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
عمليات جراحية طارئة		٣٦٤,٨٦٢	-
		٣٦٤,٨٦٢	-

جمعية داووني الصحية بثلوث المنظر
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٣١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) المساعدات النقدية
١٠٥,٦٧٢	٦٧٤,٧٢٤	مساعدات شراء أدوية
٣٨٥,٩٨٢	٣٨٠,٨٩٢	علاج مرضى
١٨٢,٠٨٢	١٦٥,٤٧٨	مساعدات نقدية عامة
١٠٢,٩٥٠	١٧,٤٠٠	السلة الغذائية لمواجهة كورونا
٣٥,٢٤٨	-	مشروع الفشل الكلوي
١٥,٣٠٠	-	مساعدات شراء أجهزة
١٢٨,١٧٥	-	مساعدات دعم أسر محتاجة
٢,٠٠٠	٣٢,٩٥٠	الصدقات
٩٥٧,٤٠٩	١,٢٧١,٤٤٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) مصروفات منصة احسان
-	٢٥٢,٩٣٨	عمليات جراحية طارئة
-	٢٥٢,٩٣٨	

جمعية داوني الصحية بثلوث المنظر
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٣١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٤) المصروفات العمومية والادارية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الرواتب والأجور	٧٩,٦٠٠	٨٣,٤٥٠
تأمينات اجتماعية	٦,٨٨٠	-
ايجارات	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠
مكافاة نهاية الخدمة	٧,٩٣٩	-
مكافئات وحوافز	٢٨,٦٠٠	٨,٤٥٠
كهرباء ومياه	٨,٩٦٩	-
العمل الاضافي	١٩,٧٠٠	٥٥٠
أدوات مكتبية ومطبوعات	٣,٣٨٣	٦,٢٤٣
مستهلكات اخري	-	٧٠
صيانة وإصلاح	٢٦,٩٠٠	٢٧٠
ضيافة ونظافة	٣,١٨٤	١,٦٤١
اشتراكات وتوصيقات	١٤,٠٠٠	١٢,٦٠٣
بدل انتداب	٤٠٠	-
صيانة وإصلاح أجهزة	١,٢٤٤	-
قطع غيار سيارات	٣٨١	-
رسوم مهنية	٢,٥٠٠	-
هاتف وبريد	-	٧٠
تذاكر سفر	١٤,٥٠٠	٢٤,٠٩٧
دعاية وإعلان	٦,٩٠٥	٤,٣١٠
محروقات وقطع غيار	٦,٥٣٢	١٢,٣٣٦
مصاريف بنكية	٥٩٦	-
رسوم مهنية واستشارات	١,٠٠٠	١٤,٠٠٠
اعداد حسابات	٨,٠٠٠	-
اجور تحميل وتنزيل	٥٠٠	٢٦٠
	٢٥٣,٧١٣	١٨٠,٣٥٠

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٥ سبتمبر ٢٠٢٣ م .