

جمعية الوفاء للرعاية الصحية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٦٨)
محافظة المجمعة - المملكة العربية السعودية
تقرير مراجع الحسابات المستقلة
والقوائم المالية عن الفترة من ٢٠ نوفمبر ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

فهرس المحتويات

الصفحة	الفهرس
٤-٣	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الأنشطة
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٢-٨	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة /جمعية الوفاء للرعاية الصحية



التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي العادل :

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الوفاء للرعاية الصحية -جمعية أهلية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ٢٠ نوفمبر ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية ، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية من ٢٠ نوفمبر ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي :

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا 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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا .

مسؤوليات الإدارة و المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام اساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية او إيقاف عملياتها او ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك والمكلفون بالحوكمة بالجمعية هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية لجمعية الوفاء للرعاية الصحية - جمعية أهلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ككل خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا العادل .

(Signature)

والتأكيد 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، عندما يكون موجود ويمكن أن تتشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع إنها 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، وعلينا أيضاً.

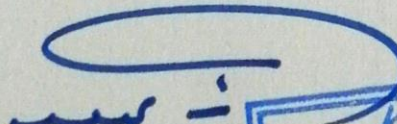
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو 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 فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد 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.

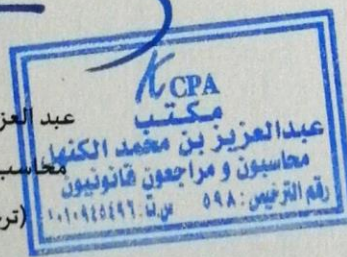
لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

٠٤ رجب ١٤٤٢ هـ

١٦ فبراير ٢٠٢١ م

الرياض، المملكة العربية السعودية


عبد العزيز بن محمد الكنهل
محاسب ومراجع قانوني
(ترخيص ٥٩٨)


مكتب
عبد العزيز بن محمد الكنهل
محاسبون ومراجعون قانونيون
رقم الترخيص: ٥٩٨
١٠١٩٤٤٩٦٠٠

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		الأصول
		الأصول المتداولة
		النقد لدى البنوك
٢٣,٩١٢	ايضاح (٥)	مصروفات مدفوعة مقدما
٥,٠٠٠	(٦)	أرصدة مدينة اخرى
٢٥,٠٠٠	(٧)	مجموع الأصول المتداولة
٥٣,٩١٢		الأصول غير المتداولة :-
-		مجموع الأصول غير المتداولة
-		إجمالي الأصول
٥٣,٩١٢		صافي الاصول
٣٣,٩١٢		صافي الأصول غير المقيمة
٢٠,٠٠٠	(٨)	صافي الأصول المقيمة
٥٣,٩١٢		اجمالي صافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

س

قائمة الأنشطة عن الفترة من ٢٠ نوفمبر ٢٠١٩ م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإيرادات والمكاسب	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي
تبرعات دعم من الوزارة	-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
تبرعات عامة	٣,٩١٢	-	٣,٩١٢
صافي الأصول المحررة من القيود	٣٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	-
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٣٣,٩١٢	٢٠,٠٠٠	٥٣,٩١٢
إجمالي الإيرادات والمكاسب			
المصروفات والخسائر			
المصروفات العمومية والإدارية	-	-	-
اجمالي المصروفات والخسائر	-	-	-
التغير في صافي الأصول	٣٣,٩١٢	٢٠,٠٠٠	٥٣,٩١٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

سند

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠ نوفمبر ٢٠١٩ م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٥٣,٩١٢	التغير في صافي الأصول
-	إهلاك العقارات والالات والمعدات
٥٣,٩١٢	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
	<u>التغيرات في الأصول الألتزامات المتداولة</u>
(٥,٠٠٠)	مصفوفات مدفوعة مقدما
(٢٥,٠٠٠)	أرصدة مدينة أخرى
٢٣,٩١٢	صافي النقد الناتج من النشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الأستثمارية</u>
-	شراء العقارات والكلات والمعدات
-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الأستثمارية
٢٣,٩١٢	التغير في النقدية خلال الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

الإيضاحات

• (١) النشأ والتكوين :-

جمعية الوفاء للرعاية الصحية جمعية أهلية مقرها مركز تمير محافظة المجمعة مرخصة من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية في المملكة العربية السعودية برقم (١٤٦٨) وتاريخ ٢٣ ربيع أول ١٤٤١ هـ الموافق ٢٠ نوفمبر ٢٠١٩ م .

• (٢) بداية النشاط :-

بدء نشاط الجمعية في ٢٠ نوفمبر ٢٠١٩ م وتعتبر نهاية الفترة المالية الأولى بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م .

• (٣) السنة المالية :-

إن السنة المالية للجمعية اثنا عشر شهر ميلادياً ونظراً لأنها القوائم الأولى للجمعية ، فتبدأ من الفترة من ٢٠ نوفمبر ٢٠١٩ م (تاريخ التسجيل) وتنتهي في نهاية ديسمبر من العام ٢٠٢٠ م .

• (٤) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

أ. المعايير المحاسبية المطبقة

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، كما انه في تطبيق المعايير الدولية بدلا من المعايير السعودية للمعالجات المحاسبية التي ليست في معيار المنشآت الغير هادفة للربح بالمملكة العربية السعودية ليس له تأثير في عرض القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

ب. أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق ومبدأ الاستمرارية.

ج. عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريالات السعودية التي تمثل عملة النشاط للجمعية .

د. استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها 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 الفترة. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

هـ. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق ونقد لدى البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، والتي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وتتوفر للجمعية عند الطلب بدون أية قيود.

و- العرف المحاسبى :

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

و-١. الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات فى التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التى تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية فى معالجة إيراداتها وفقاً لما يلى :-

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام فى المستقبل ، وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة ، وأن 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 .

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

و-٢. المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات فى المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية فى معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلى :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

و-٣ . العقارات الآلات 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 ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت .

و-٤ . المخزون السلعي :-

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها .
- المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

و-٥ . المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم تسجيل مخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبالغ أو التوقيت، عندما يكون على المؤسسة التزام قانوني أو تعاقدى ناشئ نتيجة لحدث سابق ومن المتوقع ان ينتج عنه تحويل منافع اقتصادية لسداد الالتزام ويمكن اجراء تقدير يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود هامة فإن المخصصات يتم اظهارها بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة لسداد الالتزامات.

و-٦ . مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي (حسب شروط العقد لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنتظم على أساس السنة التي امضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها على أساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلاً من احتسابها بالطريقة الأكتوارية وذلك لوجود التكلفة لا مبرر لها.

و-٧ . الذمم المدينة

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد اخذ مخصص كافى للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها .

و-٨ . الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

و-٩ . قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما فى حكمها فى أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك.

إيضاح رقم (٥): النقد لدى البنوك

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
	ريال سعودي
مصرف الانماء	٢٣,٩١٢
الاجمالي	٢٣,٩١٢

إيضاح رقم (٦): مصروفات مدفوعة مقدما

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
	ريال سعودي
مصروف ايجار مقدم	٥,٠٠٠
الاجمالي	٥,٠٠٠

إيضاح رقم (٧): أرصدة مدينة أخرى

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
	ريال سعودي
عهدة استاذ فهد بن ناصر الزيد	٢٥,٠٠٠
الاجمالي	٢٥,٠٠٠

جمعية الوفاء للرعاية الصحية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٦٨)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للفترة المالية من ٢٠ نوفمبر ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إيضاح رقم (٨) صافي الأصول المقيدة

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
ريال سعودي	
دعم من الوزارة (اعانة تأسيسية)	٢٠,٠٠٠
الاجمالي	٢٠,٠٠٠

إيضاح رقم (٩): عام

- تم تقريب الارقام الواردة بالقوائم المالية والايضاحات المرفقة بها الى أقرب ريال سعودي صحيح .
- القوائم المالية للجمعية تعبر عن الفترة من ٢٠ نوفمبر ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وهي أول قوائم مالية معتمدة.