

جمعية الوفاء للرعاية الصحية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٦٨)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التغيرات في صافي الاصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٥	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية الوفاء للرعاية الصحية

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الوفاء للرعاية الصحية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١٤٦٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة و قائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات 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 مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لأبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهرى ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.



[Handwritten signature]

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمه)

وتُعدّ جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً 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 بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى 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 للجمعية.
 - 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.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية الإفصاحات 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 تأكد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرى، 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. وتستند إستنتاجاتنا 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.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية الوفاء للرعاية الصحية تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني

الرياض:

الموافق:

سعد عبد الرحمن بن مطرب آل علي

ترخيص رقم (٦.٦)

بتاریخ ۱۳ جمادی الاول ۱۴۳۹ هـ



[Handwritten signature]

جمعية الوفاء للرعاية الصحية
لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٦٨)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٦٥,٠٧٧	٢٦٨,٠٩١	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٤,٩٠٩	٢٢,٦٦٨	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٢٩٩,٩٨٦	٢٩٠,٧٥٩		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٤٩,٠٤١	١٢٧,٩٩٩	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢,٩١٧	١٥,٥٩٧	(٧)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
١٥١,٩٥٨	١٤٣,٥٩٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٥١,٩٤٤	٤٣٤,٣٥٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٢٧٣	٧٨	(٨)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٢٧٣	٧٨		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير متداولة
-	٣,٣٤٢	(٩)	مخصص منافع الموظفين
-	٣,٣٤٢		مجموع المطلوبات الغير متداولة
٢٧٣	٣,٤٢٠		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
١٧٦,٦٧٥	(٥١,٨٧٣)		صافي الأصول غير المقيدة
٢٧٤,٩٩٦	٤٨٢,٨٠٨	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٤٥١,٦٧١	٤٣٠,٩٣٥		مجموع صافي الأصول
٤٥١,٩٤٤	٤٣٤,٣٥٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.



Handwritten signature in blue ink.

جمعية الوفاء للرعاية الصحية
لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٦٨)
قائمة الانشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				بنود الدخل
٩٠,٨٣٧	١٠٥,٥٩٤	-	١٠٥,٥٩٤	التبرعات النقدية العامة
١١٠,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	-	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٥٠٩,٢٩٢	٣٤٠,٨٣٦	٣٤٠,٨٣٦	-	(١٢) المنح الحكومية
٥٨٤,١٩٩	١,٥٩٠,٦٧٣	-	١,٥٩٠,٦٧٣	تبرعات خدمات تطوعية
٣,١٩٦	٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
-	-	(٤٥٨,٠٢٣)	٤٥٨,٠٢٣	صافي الأصول المحررة من القيود
١,٢٩٧,٥٢٤	٢,٣٦٦,١٠٣	٢٠٧,٨١٢	٢,١٥٨,٢٩٠	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
				إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
				المصروفات والخسائر
(٥٨٤,٢٠٠)	(١,٥٩٠,٦٧٣)	-	(١,٥٩٠,٦٧٣)	مصروفات خدمات تطوعية
(١٧٧,٠٧٦)	(٤٤٣,٤٣٨)	-	(٤٤٣,٤٣٨)	(١٣) مصروفات البرامج والانشطة
(١٧٤,٤٨٢)	(٢٩١,٩٩٤)	-	(٢٩١,٩٩٤)	(١٤) مصروفات عمومية وإدارية
(١,٤٧٠)	-	-	-	مساعداً عينية
(٣٧,٣٣٦)	(٥٨,٤١٣)	-	(٥٨,٤١٣)	(٦) استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٥٩٥)	(٢,٣٢٠)	-	(٢,٣٢٠)	(٧) إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٩٧٥,١٥٩)	(٢,٣٨٦,٨٣٨)	-	(٢,٣٨٦,٨٣٨)	إجمالي المصروفات والمساعدات
٣٢٢,٣٦٥	(٢٠,٧٣٦)	٢٠٧,٨١٢	(٢٢٨,٥٤٨)	التغير في صافي الأصول



ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

ع



جمعية الوفاء للرعاية الصحية
لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٦٨)
قائمة التغيرات في صافي الأصول
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي الأصول المقيمة	صافي الأصول الغير مقيمة
١٢٩,٣٠٦	١٠,٤٢٤	١١٨,٨٨٢
٣٢٢,٣٦٥	٣٦٤,٥٧٢	٥٧,٧٩٣
٤٥١,٦٧١	٣٧٤,٩٩٦	١٧٦,٦٧٥
(٢٠,٧٣٦)	٢٠٧,٨١٢	(٢٢٨,٥٤٨)
٤٣٠,٩٣٥	٤٨٢,٨٠٨	(٥١,٨٧٣)

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

• لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٢٢,٣٦٥	(٢٠,٧٣٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
٣٧,٣٣٦	٥٨,٤١٣	تعديلات على التغير في صافي الأصول
٥٩٥	٢,٣٢٠	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٣,٣٤٢	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٣٦٠,٢٩٥	٤٣,٣٣٩	المكون من مخصص منافع الموظفين
		التغير في صافي الأصول المعدل
(٣٣,٩٥٠)	١٢,٢٤١	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٢٧٣	(١٩٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٣٢٦,٦١٨	٥٥,٣٨٥	الأرصدة الدائنة الأخرى
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٩١,١٥٥)	(٣٧,٣٧١)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(١٥,٠٠٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٩١,١٥٥)	(٥٢,٣٧١)	إضافات الموجودات غير الملموسة
٢٣٥,٤٦٤	٣,٠١٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢٩,٦١٣	٢٦٥,٠٧٧	صافي التغير في رصيد النقدية
٢٦٥,٠٧٧	٢٦٨,٠٩١	رصيد النقدية في بداية السنة
		رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



(Handwritten signature)

جمعية الوفاء للرعاية الصحية
لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٦٨)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الوفاء للرعاية الصحية -جمعية اهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٦٨) بتاريخ ٢٣ ربيع اول ١٤٤١هـ الموافق ٢٠ نوفمبر ٢٠١٩م مقرها-مركز تميز محافظة المجمعة. منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية.
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- رفع مستوى الوعي بالصحة العامة والتثقيف الصحي في المنطقة
- تقديم الرعاية الصحية والطبية للحالات الحرجة.
- التدريب على الإسعافات الأولية وخدمات تنظيم الأسرة.
- تقديم خدمات الرعاية المنزلية للفئة المستفيدة.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ م و تنتهى بنهاية السنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥م و قد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (ايضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والبيانات المتوفرة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بالتدريج مستقبلي.



١-٣ استخدام الاحكام والتقدير (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقدير التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار استخدام المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.
تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"



٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)

- تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:
- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
 - ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والالات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة
أجهزة حاسب آلي	٪٢٥
أجهزة ومعدات	٪٢٥
الأثاث والمفروشات	٪٢٠
تحسينات على مباني مستأجرة	٪٣٠

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشترك، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدّر بستة سنوات بإستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.



عبدالله

٧-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٨-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

٩-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود وإكمال تنفيذ قيود المتبرع وبناء عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية إلى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمي تحويلات وإعادة التصنيف.

١٠-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الإعراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :
أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١١-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبادعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.



عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

يتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تشغيلي اذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

٤) النقد وما في حكمه	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٥٩,٠٥٤	٢٦١,٨٤٨
٩,٠٣٧	٣,٢٢٩
٢٦٨,٠٩١	٢٦٥,٠٧٧
٥) الارصدة المدينة الاخرى	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٧,٦١٩	٢٦,٤٤٩
٥,٠٤٩	٨,٤٦٠
٢٢,٦٦٨	٣٤,٩٠٩



جمعية الوفاء للرعاية الصحية
لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٦٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي	حاسب آلي وطابعات	أجهزة ومعدات	أثاث ومفروشات	تحسينات على مباني مستأجرة	الإجمالي
التكلفة					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٤,٥٣١	٨٥,٤٥٨	٢٩,٥٦٠	٥٨,١٥٨	٢٠٧,٧٠٦
إضافات	٢,٣٠٠	-	١٢,٦٩٦	٢٢,٣٧٥	٣٧,٣٧١
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٦,٨٣١	٨٥,٤٥٨	٤٢,٢٥٦	٨٠,٥٣٣	٢٤٥,٠٧٧
الإهلاك المتراكم					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥,٩٦٩	٣٠,٨٩٧	٣,٨٤٥	١٧,٩٥٣	٥٨,٦٦٥
إضافات	٩,٠٨٤	٢١,٣٦٤	٦,٥٣٤	٢١,٤٣١	٥٨,٤١٣
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٥,٠٥٣	٥٢,٢٦٢	١٠,٣٧٩	٣٩,٣٨٤	١١٧,٠٧٨
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢١,٧٧٨	٣٣,١٩٦	٣١,٨٧٧	٤١,١٤٩	١٢٧,٩٩٩
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٨,٥٦٢	٥٤,٥٦٠	٢٥,٧١٥	٤٠,٢٠٤	١٤٩,٠٤١

الموجودات غير الملموسة - بالصافي	البرامج والانظمة	الإجمالي
التكلفة		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠
إضافات	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٩,٠٠٠	١٩,٠٠٠
الإطفاء المتراكم		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٠٨٣	١,٠٨٣
إطفاء السنة	٢,٣٢٠	٢,٣٢٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣,٤٠٣	٣,٤٠٣
القيمة الدفترية		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٥,٥٩٧	١٥,٥٩٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,٩١٧	٢,٩١٧



Handwritten signature

جمعية الوفاء للرعاية الصحية
لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٦٨)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٨) الأرصدة الدائنة الأخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ذمم الموظفين		٧٨	٢٧٣
		٧٨	٢٧٣
(٩) مخصص منافع الموظفين		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
رصيد أول المدة		-	-
المكون خلال العام		٣,٣٤٢	-
المُسدد خلال العام		-	-
		٣,٣٤٢	-

(١٠) صافي الأصول المقيدة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد خلال العام	المحررون القيود خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٠,٤٢٤	-	(١٠,٤٢٤)	-
-	٣٤٠,٨٣٦	(٢٨١,٥٧٠)	٥٩,٢٦٥
١٦٦,٠٢٩	-	(١٦٦,٠٢٩)	-
٩٨,٥٤٣	٣٢٥,٠٠٠	-	٤٢٣,٥٤٣
٢٧٤,٩٩٦	٦٦٥,٨٣٦	(٤٥٨,٠٢٣)	٤٨٢,٨٠٨

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار إليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة.

* إن أغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح و التبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أى قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول.

(١١) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
تبرعات لتجهيز المستودع الطبي		٣٢٥,٠٠٠	١١٠,٠٠٠
		٣٢٥,٠٠٠	١١٠,٠٠٠

(١٢) المنح الحكومية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
اعانة الوزارة - دعم التشغيل		٣٤٠,٨٣٦	٢٦٨,٠٢٩
اعانة الوزارة برامج وأنشطة الجمعية		-	١٩٩,٦٣٦
اعانة الوزارة - التميز المؤسسي		-	٢٠,٠٠٠
اعانة الوزارة - توفير كرسى سبورت لحالة طفل		-	١٦,٣٤٦
اعانة الوزارة - رعاية مريضى السكري لصغار السن		-	٥,٢٨١
		٣٤٠,٨٣٦	٥٠٩,٢٩٢



Handwritten signature.

جمعية الوفاء للرعاية الصحية
لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٦٨)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) مصروفات البرامج والانشطة
١٥٩,٦٥٥	٤٤٢,٦٣٤	مساعدات طبية
٣٠	٨٠٤	صيانة واصلاح محملة على النشاط
١٧,٣٩١	-	رسوم اشتراكات محملة على النشاط
١٧٧,٠٧٦	٤٤٣,٤٣٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٤) مصروفات عمومية وإدارية
-	٦٩,٣٧٠	الرواتب والأجور الاساسية
٢٣,٢٤٨	٤٢,٤١١	مصروف الاجارات
٣٧,٥٩٤	٣٧,٠٠٠	مصاريف الدعاية والاعلان
٢,٥٠٠	٢٩,٧٢٨	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٢٠,٠٠٠	١٧,٩٩٧	مصاريف التدريب والتاهيل
٣٨,٦٠٠	١٧,٥٩٠	مزايا وحوافز
-	١٥,٤٨٠	تأمينات إجتماعية
١٣,٢٢٢	١٥,٣٥٦	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٧,٩٠٠	١٣,٧٣٣	مصروفات حكومية
-	١٢,٧٤٢	مصاريف صيانة ونظافة عامة
٨٠٨	٨,٤٤٣	الكهرباء
-	٤,٨٠٠	كفاءات
-	٣,٣٤٢	تعويضات نهاية الخدمة
١,٢٠٢	٢,٠٧٧	الهاتف والفاكس والانترنت وبريد
-	١,٣٥١	متنوعة
-	٥٧٤	مصاريف بنكية وعمولات
١٢,٢٧٣	-	الضيافة
١١,٤٥٧	-	صيانة وإصلاح
٥,٦٦٦	-	الهدايا والعينات
١٢	-	تكاليف تشغيلية اخرى
١٧٤,٤٨٢	٢٩١,٩٩٤	



(١٥) إدارة المخاطر:

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٦) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دورياً مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج و الأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين ومصروفات البرامج و بناءاً عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد و قد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الآتي ذكرها :

المنح من الجهات الحكومية	٣٤٠,٨٣٦
المنح في صورة نقدية	٤٣٠,٥٩٤
صافي الأصول أول المدة	٤٥١,٦٧١

و التي تمول أنشطة وبرامج الجمعية و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة بإيضاح (١٣,١٤) ورأس المال العامل ٢٩٠,٦٨٠ ريال.

(١٧) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

(١٨) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ

