

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 ٢٠٢٤ 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
المحترمين
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 ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة و قائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) 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 ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، 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، ومسئولتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات 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. ونعتمد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لأبداء رأينا.

مسئوليات 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 غش 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.

مسئوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري 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 جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.



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 جوهرية 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 جوهرية 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 جوهرية، 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 الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني

سعد عبد الرحمن بن مطرب آل علي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ١٩ شعبان ١٤٤٦ هـ

الموافق: ١٨ فبراير ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٦٨,٠٩١	١,٣٧٨,٩٩٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٢,٦٦٨	٢٧,٣٧٥	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٢٩٠,٧٥٩	١,٤٠٦,٣٧٠		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٢٧,٩٩٩	١٠٠,١٠٦	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٥,٥٩٧	١٢,٧٤٧	(٧)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
١٤٣,٥٩٦	١١٢,٨٥٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٣٤,٣٥٥	١,٥١٩,٢٢٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٧٨	٥,٠٠٠	(٨)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٧٨	٥,٠٠٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير متداولة
٣,٣٤٢	٧,٣٥٣	(٩)	مخصص منافع الموظفين
٣,٣٤٢	٧,٣٥٣		مجموع المطلوبات الغير متداولة
٣,٤٢٠	١٢,٣٥٣		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
(٥١,٨٧٣)	٣٤٦,٦٣٥		صافي الأصول غير المقيدة
٤٨٢,٨٠٨	١,١٦٠,٢٣٥	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٤٣٠,٩٣٥	١,٥٠٦,٨٧٠		مجموع صافي الأصول
٤٣٤,٣٥٥	١,٥١٩,٢٢٣		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	بنود الدخل
١٠٥,٥٩٤	٤٢٩,٢٦١	-	٤٢٩,٢٦١		التبرعات النقدية العامة
٣٢٥,٠٠٠	١٢٢,٢٩٦	١٢٢,٢٩٦	-	(١١)	التبرعات النقدية المقيدة
٣٤٠,٨٣٦	٦٧٤,٠٠٠	٦٧٤,٠٠٠	-	(١٢)	المنح الحكومية
-	٤٢٨,٨٠٠	٤٢٨,٨٠٠	-	(١٣)	دعم منصات التبرع
١,٥٩٠,٦٧٣	٢٣٨,٥٠٠	-	٢٣٨,٥٠٠		تبرعات خدمات تطوعية
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠		تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
-	-	(٥٤٧,٦٦٩)	٥٤٧,٦٦٩		<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
٢,٣٦٦,١٠٣	١,٨٩٦,٨٥٧	٦٧٧,٤٢٧	١,٢١٩,٤٣٠		إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
					<u>إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف</u>
					<u>المصروفات والخسائر</u>
(٤٤٣,٤٣٨)	(٢٠٢,٣٥٧)	-	(٢٠٢,٣٥٧)	(١٤)	مصروفات البرامج والأنشطة
(٢٩١,٩٩٤)	(٣١٢,٧٢٥)	-	(٣١٢,٧٢٥)	(١٥)	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٥٩٠,٦٧٣)	(٢٣٨,٥٠٠)	-	(٢٣٨,٥٠٠)		مصروفات خدمات تطوعية
(٥٨,٤١٣)	(٦٤,٤٩٠)	-	(٦٤,٤٩٠)	(٦)	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٣٢٠)	(٢,٨٥٠)	-	(٢,٨٥٠)	(٧)	إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٢,٣٨٦,٨٣٨)	(٨٢٠,٩٢٢)	-	(٨٢٠,٩٢٢)		<u>إجمالي المصروفات والمساعدات</u>
(٢٠,٧٣٦)	١,٠٧٥,٩٣٥	٦٧٧,٤٢٧	٣٩٨,٥٠٨		<u>التغير في صافي الأصول</u>

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

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 ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي الأصول المقيمة	صافي الأصول الغير مقيمة	
٤٥١,٦٧١	٢٧٤,٩٩٦	١٧٦,٦٧٥	الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٢ م
(٢٠,٧٣٦)	٢٠٧,٨١٢	(٢٢٨,٥٤٨)	إجمالي الدخل الشامل
٤٣٠,٩٣٥	٤٨٢,٨٠٨	(٥١,٨٧٣)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٠٧٥,٩٣٥	٦٧٧,٤٢٧	٣٩٨,٥٠٨	إجمالي الدخل الشامل
١,٥٠٦,٨٧٠	١,١٦٠,٢٣٥	٣٤٦,٦٣٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

- لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٠,٧٣٦)	١,٠٧٥,٩٣٥	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
٥٨,٤١٣	٦٤,٤٩٠	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٣٢٠	٢,٨٥٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٣,٣٤٢	٤,٠١١	المكون من مخصص منافع الموظفين
٤٣,٣٣٩	١,١٤٧,٢٨٦	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
١٢,٢٤١	(٤,٧٠٧)	الأرصدة المدينة الأخرى
(١٩٥)	٤,٩٢٢	الأرصدة الدائنة الأخرى
٥٥,٣٨٥	١,١٤٧,٥٠١	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٧,٣٧١)	(٣٦,٥٩٧)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٥,٠٠٠)	-	إضافات الموجودات غير الملموسة
(٥٢,٣٧١)	(٣٦,٥٩٧)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣,٠١٤	١,١١٠,٩٠٤	صافي التغير في رصيد النقدية
٢٦٥,٠٧٧	٢٦٨,٠٩١	رصيد النقدية في بداية السنة
٢٦٨,٠٩١	١,٣٧٨,٩٩٥	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الوفاء للرعاية الصحية -جمعية اهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٦٨) بتاريخ ٢٣ ربيع اول ١٤٤١ هـ الموافق ٢٠ نوفمبر ٢٠١٩ م 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 ٢٠٢٤ م وتنتهى بنهاية السنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م 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 الإحتياطيات 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. (إيضاح 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 والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام 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 بأثر مستقبلي.

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

الإستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها فناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار أعمالها 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 والألات 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 الإعتبار الإستخدام 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 بحت 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 بنوي بيعها أو إستنفاذها 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 إستبدالها 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" (تمة)

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 تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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 المقدر 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.

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 وبناءا عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمى 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 الإستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :
أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال 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 تكديدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس 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 مباعة أو على أنها مصروفات تحت التيوب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٢-٣ المصروفات

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

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدتها 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.

١٣-٣ تحويل العملات الأجنبية

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 أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٤-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا 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.

١٥-٣ المقاصة

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 ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٣٦٢,١٤٩	٢٥٩,٠٥٤
١٦,٨٤٦	٩,٠٣٧
١,٣٧٨,٩٩٥	٢٦٨,٠٩١
<hr/>	
(٥) الارصدة المدينة الاخرى	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٣,٧٩٩	٥,٠٤٩
١٣,٤٠٠	١٧,٦١٩
١٧٦	-
٢٧,٣٧٥	٢٢,٦٦٨

الإجمالي	تحسينات على مباني مستأجرة	اثاث ومفروشات	اجهزة ومعدات	حاسب آلي وطاقبات	(٦) الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي
٢٤٥,٠٧٧	٨٠,٥٣٣	٤٢,٢٥٦	٨٥,٤٥٨	٣٦,٨٣١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٦,٥٩٧	-	١,٢٥٠	٥,٠٠٠	٣٠,٣٤٧	إضافات
٢٨١,٦٧٤	٨٠,٥٣٣	٤٣,٥٠٦	٩٠,٤٥٨	٦٧,١٧٨	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
					الإهلاك المتراكم
١١٧,٠٧٨	٣٩,٣٨٤	١٠,٣٧٩	٥٢,٢٦٢	١٥,٠٥٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦٤,٤٩٠	٢٤,١٦٠	٨,٥٥٩	٢٢,٢١٦	٩,٥٥٥	إضافات
١٨١,٥٦٨	٦٣,٥٤٤	١٨,٩٣٨	٧٤,٤٧٨	٢٤,٦٠٨	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
					القيمة الدفترية
١٠٠,١٠٦	١٦,٩٨٩	٢٤,٥٦٨	١٥,٩٨٠	٤٢,٥٧٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٢٧,٩٩٩	٤١,١٤٩	٣١,٨٧٧	٣٣,١٩٦	٢١,٧٧٨	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي	البرامج والانظمة	(٧) الموجودات غير الملموسة - بالصافي
١٩,٠٠٠	١٩,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٩,٠٠٠	١٩,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		الإطفاء المتراكم
٣,٤٠٣	٣,٤٠٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٨٥٠	٢,٨٥٠	إطفاء السنة
٦,٢٥٣	٦,٢٥٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		القيمة الدفترية
١٢,٧٤٧	١٢,٧٤٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٥,٥٩٧	١٥,٥٩٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٨) الارصدة الدائنة الاخرى
-	٥,٠٠٠	مصروفات مستحقة
٧٨	-	ذمم الموظفين
٧٨	٥,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٩) مخصص منافع الموظفين
-	٣,٣٤٢	رصيد أول المدة
٣,٣٤٢	٤,٠١١	المكون خلال العام
-	-	المُسدد خلال العام
٣,٣٤٢	٧,٣٥٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحجرون من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٠) صافي الاصول المقيدة
-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	برامج موسمية
٣٨٧,٩٥٤	(٣٤٥,٣١١)	٦٧٤,٠٠٠	٥٩,٢٦٥	اعانة الوزارة - دعم التشغيل
٣٢٦,٤٤٣	(١٠٢,٣٥٧)	٤٢٨,٨٠٠	-	دعم منصة إحسان مساعدات
٤٤٥,٨٢٨	-	٢٢,٢٩٦	٤٢٣,٥٤٣	تبرعات لتجهيز المستودع الطبي
١,١٦٠,٢٣٥	(٥٤٧,٦٦٩)	١,٢٢٥,٠٩٦	٤٨٢,٨٠٨	

* كافة المحجرات من القيود هي محجرات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار اليها اعلاه ولا تتضمن محجرات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة .

* إن اغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح و التبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
-	١٠٠,٠٠٠	برامج موسمية
٣٢٥,٠٠٠	٢٢,٢٩٦	تبرعات لتجهيز المستودع الطبي
٣٢٥,٠٠٠	١٢٢,٢٩٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) المنح الحكومية
٣٤٠,٨٣٦	٦٧٤,٠٠٠	اعانة الوزارة - دعم التشغيل
٣٤٠,٨٣٦	٦٧٤,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) دعم منصات التبرع
-	٤٢٨,٨٠٠	دعم منصة إحسان مساعدات
-	٤٢٨,٨٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٤) مصروفات البرامج والانشطة
٤٤٢,٦٣٤	٢٠٢,٣٥٧	مساعدات طبية
٨٠٤	-	صيانة واصلاح محملة على النشاط
٤٤٣,٤٣٨	٢٠٢,٣٥٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٥) مصروفات عمومية وإدارية
٦٩,٣٧٠	١١٠,٦٤٠	الرواتب والأجور الاساسية
-	٣٦,٧٠٠	مكافآت وحوافز سنوية
٤٢,٤١١	٣٣,٢٥٠	مصروف الاجارات
٣٧,٠٠٠	٢١,٤٠٥	مصاريف الدعاية والاعلان
-	١٩,١٧٥	استشارات ورسوم مهنية
١٥,٤٨٠	١٣,٩٥٤	تأمينات إجتماعية
٨,٤٤٣	١٣,٦١٦	الكهرباء
١٢,٧٤٢	١١,٦٧٦	مصاريف صيانة ونظافة عامة
١,٣٥١	٩,٤٥٣	متنوعة
١٧,٥٩٠	٩,٠٠٠	مزايا وحوافز
١٥,٣٥٦	٨,٦٨١	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٤,٨٠٠	٥,٥٢٠	كفاءات
٢٩,٧٢٨	٥,٥٠٠	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٣,٣٤٢	٤,٠١١	تعويضات نهاية الخدمة
١٧,٩٩٧	٣,٣٤٠	مصاريف التدريب والتاهيل
٥٧٤	٢,٨٠٠	مصاريف بنكية وعمولات
-	٢,٠٠٠	بدل السكن
٢,٠٧٧	١,١٠٤	الهاتف والفاكس والانترنت وبريد
-	٩٠٠	التامين الطبي
١٣,٧٣٣	-	مصروفات حكومية
٢٩١,٩٩٤	٣١٢,٧٢٥	

(١٦) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار 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.

(١٧) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دورياً مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج و الأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين و مصروفات البرامج و بناء 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:

٤٢٨,٨٠٠	دعم منصة إحسان	٦٧٤,٠٠٠	المنح من الجهات الحكومية
٤٣٠,٩٣٥	صافي الأصول أول المدة	٥٥١,٥٥٧	المنح في صورة نقدية

و التي تمول أنشطة و برامج الجمعية و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة بإيضاح (١٥,١٤) ورأس المال العامل ١,٤٠١,٣٦٩ ريال.

(١٨) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

(١٩) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٩ شعبان ١٤٤٦ هـ الموافق ١٨ فبراير ٢٠٢٥ م.