

جمعية داوئي الصحية بثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٣١)
منطقة عسير = المملكة العربية السعودية
" القوائم المالية "
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رقم الصفحة	البيان
(١) - (٣)	تقرير مراجع الحسابات المستقل
(٤)	قائمة المركز المالي
(٥)	قائمة الأنشطة
(٦)	قائمة التدفقات النقدية
(٧) - (١٩)	إيضاحات حول القوائم المالية



مشيب صالح القحطاني
محاسبون ومراجعون قانونيون
Mushabab S. Alqhatani
Certified public accountant

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية داوئي الصحية بثلوث المنظر

ثلوث المنظر / منطقة عسير / المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته,,,,,,

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية داوئي الصحية بثلوث المنظر " جمعية غير هادفة للربح "، والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٣١)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا : فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لجمعية داوئي الصحية بثلوث المنظر - بمنطقة عسير - منشأة غير هادفة للربح كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم " مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية " الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا بمسؤوليتنا الأخلاقية بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة.

أمور المراجعة الرئيسية:

من خلال مراجعاتنا للقوائم المالية لجمعية داوئي الصحية بثلوث المنظر، نرى أنه لا يوجد أمور رئيسية للمراجعة لم يتم الإبلاغ عنها في تقريرنا.

المعلومات الأخرى:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً بعد تاريخ تقريرنا هذا، ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعاتنا للقوائم المالية، فإن مسؤولياتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة،

وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية.

المملكة العربية السعودية - الرياض - حي الحمراء - شارع خالد بن الوليد - ص.ب / ٧٣٥٠ - الرمز البريدي / ١٣٢١٦ - هاتف / ٠١١٢٤٧٨١٤٧

Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - Al Hamra District - Khalid Bin Al Waleed St. - P.O. Box / 7350 - Zip Code / 13216 - Tel / 0112478147



المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري عند قراءتنا للتقرير السنوي عندما يكون متاحاً لنا إذا تبين وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عن الأمر.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، 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 تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي بخلاف ذلك.

المكلفون بالحوكمة (أي إدارة الجمعية) هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجملها 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، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب 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 نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف القائمة وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.



مشيب صالح القحطاني
محاسبون ومراجعون قانونيون
Mushabab S. Alqhatani
Certified public accountant

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

الأمور الأخرى:

القوائم المالية للجمعية للعام السابق تم مراجعاتها وتدقيقها وإصدار تقرير المراجعة عنها من قبل زميل آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل على القوائم المالية.

تقرير على المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى:

- 1- القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية.
 - 2- تتفق مع السجلات المحاسبية الآلية والتقارير المستخرجة منها والمحتفظ بها بالجمعية.
- فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

الرياض في: ٢٠٢٤/١٠/٢١ م

الموافق: ١٤٤٦/٠٤/١٨ هـ

مشيب صالح القحطاني

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٧٠٢)



جمعية داوئي الصحية بثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٣١)
منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي
كما هي عليه في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة:
٤٠٠,٣٧٢	١٨٦,٦٧٩	(٦)	النقدية وما في حكمها
—	١١,٤٥٢	(٧)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٤٠٠,٣٧٢	١٩٨,١٣١	(١)	مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة:
١٠٣,٩٤٨	٨٢,٣٤٥	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات (صافي)
٢,٤٨٢	١,٦٧٧	(٩)	الأصول غير الملموسة (صافي)
١٠٦,٤٣٠	٨٤,٠٢٢	(٢)	مجموع الموجودات الثابتة وغير الملموسة
٥٠٦,٨٠٢	٢٨٢,١٥٣	(٤) + (١) =	إجمالي الموجودات
			المطلوبات المتداولة:
—	٦,٥٠٠	(١٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
—	٦,٥٠٠	(٥)	مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة:
٧,٩٣٩	٣,٩٣٩	(١١)	التزامات منافع الموظفين – طويلة الأجل
٧,٩٣٩	٣,٩٣٩	(٦)	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٧,٩٣٩	١٠,٤٣٩	(٦) + (٥) = (٧)	إجمالي المطلوبات
		(١٢)	صافي الأصول:
(١,١٦٩,٧٦٥)	(١,٣٨٣,٢٩٠)		صافي الأصول غير المقيدة
١,٥٨١,٢٥١	١,٥٥٨,٠٤٥	(١/١٢)	صافي الأصول المقيدة
٨٧,٣٧٧	٩٦,٩٥٩	(٢/١٢)	صافي أصول الأوقاف
٤٩٨,٨٦٣	٢٧١,٧١٤	(٨)	مجموع صافي الأصول
٥٠٦,٨٠٢	٢٨٢,١٥٣	(٨) + (٧) =	إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المدير التنفيذي للجمعية

المسئول المالي

محاسب الجمعية

جمعية داوني الصحية بثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٣١)
منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	أجمالي	ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب:						
واردات الزكاة		—	١٥٩,٢١٣	—	١٥٩,٢١٣	٥٧٩,٦٢٨
التبرعات والهبات النقدية	(١٣)	٧٦,٥٦٧	١,١١٨,١٢٠	٩,٥٨٢	١,٢٠٤,٢٦٩	١,٩٥٩,٢٣٩
اشتراكات الأعضاء		١,٢٠٠	—	—	١,٢٠٠	—
الإيرادات الأخرى – إيجارات		٩,٥٠٠	—	—	٩,٥٠٠	—
الأصول المحررة	(٣/١٢)	١,٣٠٠,٥٣٩	(١,٣٠٠,٥٣٩)	—	—	—
إجمالي الإيرادات والمكاسب		١,٣٨٧,٨٠٦	(٢٣,٢٠٦)	٩,٥٨٢	١,٣٧٤,١٨٢	٢,٥٣٨,٨٦٧
المصروفات والخسائر:						
المنصرف من واردات الزكاة		(١٠٢,٦٩٠)	—	—	(١٠٢,٦٩٠)	(٤٤٤,٣٤١)
مصروفات البرامج والأنشطة	(١٤)	(٥٦١,٧٢٨)	—	—	(٥٦١,٧٢٨)	(١,٤٦١,٩٧٠)
مصروفات منصة احسان	(١٥)	(٦٦١,٦٧٩)	—	—	(٦٦١,٦٧٩)	(٢٥٢,٩٣٨)
مصروفات محملة على النشاط	(١٦)	(١٧٤,٨٣٢)	—	—	(١٧٤,٨٣٢)	—
أجمالي مصروفات الأنشطة		(١,٥٠٠,٩٢٩)	—	—	(١,٥٠٠,٩٢٩)	(٢,١٥٩,٢٤٩)
مجمّل التغير في صافي الأصول		(١١٣,١٢٣)	(٢٣,٢٠٦)	٩,٥٨٢	(١٢٦,٧٤٧)	٣٧٩,٦١٨
مصاريف عمومية وإدارية	(١٧)	(٧٤,٢٤٥)	—	—	(٧٤,٢٤٥)	(٢٥٣,٧١٣)
استهلاك الممتلكات والألات والمعدات	(٨)	(٢٥,٣٥٣)	—	—	(٢٥,٣٥٣)	(١٤,٧٢٢)
إطفاء أصول غير الملموسة	(٩)	(٨٠٥)	—	—	(٨٠٥)	(٦٠٤)
مجموع المصروفات والأعباء		(١٠٠,٤٠٣)	—	—	(١٠٠,٤٠٣)	(٢٦٩,٠٣٩)
صافي التغير في صافي الأصول	(١٢)	(٢١٣,٥٢٦)	(٢٣,٢٠٦)	٩,٥٨٢	(٢٢٧,١٥٠)	١١٠,٥٧٩
صافي الأصول في بداية السنة		(١,١٦٩,٧٦٤)	١,٥٨١,٢٥١	٨٧,٣٧٧	٤٩٨,٨٦٤	٣٨٨,٢٨٤
صافي الأصول في نهاية السنة		(١,٣٨٣,٢٩٠)	١,٥٥٨,٠٤٥	٩٦,٩٥٩	٢٧١,٧١٤	٤٩٨,٨٦٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية داوني الصحية بثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٣١)
منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

<u>٢٠٢٢ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠٢٣ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
<u>١١٠,٥٧٩</u>	<u>(٢٢٧,١٥٠)</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التغير في صافي الأصول</u>
		<u>التعديلات للبنود غير النقدية:</u>
١٤,٧٢٢	٢٥,٣٥٣	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦٠٤	٨٠٥	أطفاء الأصول غير الملموسة
٧,٩٣٩	—	مخصص مكافأة ترك الخدمة المكون
<u>١٣٣,٨٤٤</u>	<u>(٢٠٠,٩٩٢)</u>	<u>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</u>
		<u>التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>
—	(١١,٤٥٢)	التغير في دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
—	٦,٥٠٠	التغير في المصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى
	(٤,٠٠٠)	المسدد من مخصص مكافأة ترك الخدمة
<u>١٣٣,٨٤٤</u>	<u>(٢٠٩,٩٤٤)</u>	<u>صافي التدفقات الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>
(٧,٨٥٠)	(٣,٧٥٠)	المدفوع في شراء ممتلكات وآلات ومعدات
<u>(٧,٨٥٠)</u>	<u>(٣,٧٥٠)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u>
<u>١٢٥,٩٩٤</u>	<u>(٢١٣,٦٩٤)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية خلال العام</u>
٢٧٤,٣٧٨	٤٠٠,٣٧٣	<u>رصيد النقد والنقد المماثل أول العام</u>
<u>٤٠٠,٣٧٢</u>	<u>١٨٦,٦٧٩</u>	<u>رصيد النقد والنقد المماثل نهاية العام</u>

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية داووني الصحية بثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٣١)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إيضاح رقم (١): نبذة تاريخية عن الجمعية:

أ/ اسم الجمعية: جمعية داووني الصحية بثلوث المنظر

ب / الكيان القانوني: منشأه غير هادفة للربح == مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٣١) بتاريخ ٢٨/٠٦/١٤٤٠ هـ الموافق ٠٣/٠٥/٢٠١٩ م.

ج / أهداف الجمعية:

م	الهدف
١	تحقيق الرعاية الصحية.
٢	فتح افاق الشراكة المجتمعية مع المستشفيات.
٣	إعانة المرضى وتمكينهم في مراجعة المستشفيات في المدن الرئيسية.
٤	أهداف أخرى موضحا توضيحا تفصيليا بالنظام الأساسي للجمعية

د/ السنة المالية: تبدأ السنة المالية الحالية للجمعية من تاريخ الأول من يناير عام ٢٠٢٣ م وتنتهي بتاريخ الحادي والثلاثون من ديسمبر من نفس العام.

إيضاح رقم (٢): أسس اعداد القوائم المالية:

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية للجمعية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

ب - العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وأيضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

ج- مبدأ الاستمرارية: -

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

د - 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).

إيضاح رقم (٣): السياسات المحاسبية الهامة:

ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

١/٣: استخدام التقديرات:

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 وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنه للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات ، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم والتي 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 على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، لدى الجمعية قناعة أن مواردها كافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب، إضافة إلى ذلك فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الاستمرارية لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

جمعية داوئي الصحية بثوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٣١)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تنمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣/١: "تابع" استخدام التقديرات:

(أ) تقدير الأصول الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة:-
تقوم الإدارة بتقدير الأصول الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمال الإنتاجية المقرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأصل الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغييرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية (إن وجدت).

(ب) انخفاض قيمة الأصول غير المالية:-
تنخفض قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنفد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنفد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية 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 الاستخدامية 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 للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام

٣/٢: 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:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استئقادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- 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".

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:-

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حال اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- 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".

٣/٣: النقد 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.

٣/٤: المخزون السلعي:

أ - المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية، يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

ب - المخزون من البضاعة المشتركة يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وقت الشراء، وطبقاً لطريقة الوارد أو لا يصرف أو لا، وذلك بالنسبة للموارد الغذائية والأدوية.

٣/٥: المدينون والأرصدة المدينة الأخرى:-

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبالغ الأصلي للقاتورة ناقصاً المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يخيب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة؛ ويتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها فيها وبعد فئان جميع الإجراءات القانونية.

جمعية داووني الصحية بثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٣١)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦/٣: الممتلكات والآلات والمعدات:

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة (والذي يشمل الإضافات والتحسينات التي تزيد من طاقتها الإنتاجية ومدة الاستفادة منها) بعد تنزيل الاستهلاكات المترتبة على الأرض المسجلة بسعر التكلفة، ويجري احتساب الاستهلاك عليها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها على أساس طريقة القسط الثابت، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت وفقاً لمعدلات الإهلاك التالية:

النسبة	الممتلكات والآلات والمعدات
١٠ - ٥ %	تحسينات على المباني
٢٥ - ٢٠ %	سيارات ووسائل نقل
١٠ %	أثاث ومفروشات
٢٠ - ١٥ %	أجهزة كهربائية وأجهزة تكييف
٢٥ - ٢٠ %	أجهزة حاسب آلي وطابعات
٢٠ - ١٥ %	لوحات دعائية

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 استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة، تتم مراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

٧/٣: أصول الأوقاف:

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات الأوقاف.

٨/٣: الاستثمارات العقارية (بالتكلفة):

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم انشائها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضاً على أنها عقارات استثمارية. يتم إثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المترتبة أية خسائر انخفاض في قيمتها؛ إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية.

٩/٣: الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون: -

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين، الذمم المالية الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وألا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

١٠/٣: المخصصات: -

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) 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.

جمعية داوني الصحية بثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٣١)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١/٣: منافع الموظفين طويلة الأجل: -

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات قانون العمل والعمال السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١٢/٣: الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف: -

الأصول المقيدة: تعد 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 معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات أو أصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

الأصول غير المقيدة: تعد جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

أصول الأوقاف: تعد جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٣/٣: الاعتراف بالإيرادات: -

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 الاعتراف 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.
- ج - أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

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 بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يلتقي من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للجمعية) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

المنح الحكومية: -

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى: -

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف: -

تمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

١٤/٣: المصروفات والمساعدات: -

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

أ - مصاريف إدارية: وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

ب - مصاريف البرامج والأنشطة: وهي المصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها وتتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

جمعية داوني الصحية بثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٣١)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- ج - مصاريف وعوائد الأوقاف: وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- د - مصاريف الاستثمار: وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- هـ - مصاريف الحوكمة: وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- و- مصاريف جمع التبرعات: وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.
- ١٥/٣: 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 إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٦/٣: عقود الإيجار: -

يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد 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.

١٧/٣: ضريبة القيمة المضافة:

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بداية عام ٢٠١٨ م وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الجمعية دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات ومع ذلك ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الجمعية ضريبة القيمة المضافة وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

١٨/٣: المقاصة بين الحسابات:

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج 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.

إيضاح رقم (٤): التقديرات المحاسبية:

كما سبقت الإشارة أعلاه: فإن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

إيضاح رقم (٥): قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

جمعية داوئي الصحية بثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٣١)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (٦): النقدية وما في حكمها:
تتمثل النقدية وما في حكمها كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٥	٢٥٣	مصرف الراجحي - عام - حرقم / ٥٥٤٣
١٨٤,٦٢٨	١٠٢,٢١٠	مصرف الراجحي - الأوقاف - حرقم / ٢٤٦٦
١٥	٣٠٥	مصرف الراجحي - التبرعات - حرقم / ١٢٤٥
٢٥,٢٦٧	٢٩,٤٥٩	مصرف الراجحي - الدواء - حرقم / ٢٤٤١
٢٠,١٩٩	٣١٣	مصرف الراجحي - الزكاة - حرقم / ٢٤٩٠
—	٢٧,٥٢٩	مصرف الراجحي - الصدقات - حرقم / ٢٤٨٢
١٦٥,٩٧٠	١٩,١٠٨	مصرف الراجحي - مصروفات تشغيلية - حرقم / ٢٠٩٩٣
٢,٤٨٦	٥,٧٠٠	بنك البلاد - العام - حرقم / ٠٠٠٧
١,٧٩٩	١,٧٩٩	بنك البلاد - الدواء - حرقم / ٠٠١٨
٣	٣	بنك البلاد - الزكاة - حرقم / ٠٠٣٤
٤٠٠,٣٧٢	١٨٦,٦٧٩	الإجمالي

إيضاح رقم (٧): دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى -
تتمثل دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٣ م ريال سعودي
١١,٤٥٢
١١,٤٥٢

عهد الموظفين
الإجمالي

إيضاح رقم (٨): الممتلكات والآلات والمعدات (صافي): "كشف مرفق"
- وتوزع الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م كما يلي:

بيان الأصل	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الإجمالي
سيارات ووسائل نقل	٦٠,٠٠٠	—	—	٦٠,٠٠٠
عدد وأدوات	٧٤٥	—	—	٧٤٥
أجهزة كمبيوتر وطابعات	٣٢,٥٥٧	—	—	٣٢,٥٥٧
أثاث ومفروشات	٢٦,٨٤٠	—	—	٢٦,٨٤٠
لوحات إعلانية	٢,٠٠٠	—	—	٢,٠٠٠
أجهزة كهربائية وأجهزة تكييف	٣,٧٥٠	—	—	٣,٧٥٠
تحسينات على مباني مستأجرة	٣٢,٧١٢	—	—	٣٢,٧١٢
الإجمالي	١٥٨,٦٠٤	—	—	١٥٨,٦٠٤

جمعية داوئي الصحية بثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٣١)
منطقة عسير – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (٩): الأصول غير الملموسة (صافي):

تتمثل الأصول غير الملموسة في ٣١ ديسمبر في برامج حاسب آلي ورخص برامج إلكترونية ويتم إطفائها على مدار خمس سنوات كما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	* التكلفة:
٤٠٢٥	٤٠٢٥	رصيد تكلفة – اول السنة
—	—	الإضافات خلال السنة
—	—	الإستبعادات خلال السنة
٤٠٢٥	٤٠٢٥	رصيد التكلفة – آخر السنة
٩٣٩	١,٥٤٣	(-) يخصم: مجمع الإطفاء
٦٠٤	٨٠٥	رصيد مجمع الإطفاء – اول السنة
—	—	الإضافات خلال السنة
—	—	الإستبعادات خلال السنة
(١,٥٤٣)	(٢,٣٤٨)	رصيد مجمع الإطفاء – آخر العام
٢,٤٨٢	١,٦٧٧	صافي القيمة الدفترية - آخر العام

إيضاح رقم (١٠): المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى: -

تتمثل المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٣ م ريال سعودي	مصروفات مستحقة الإجمالي
٦,٥٠٠	
٦,٥٠٠	

إيضاح رقم (١١): التزامات منافع الموظفين – طويلة الأجل:

تتمثل حركة التزامات منافع الموظفين – طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	رصيد مخصص مكافأة ترك الخدمة – اول السنة
—	٧,٩٣٩	المكون خلال السنة
٧,٩٣٩	—	المدفوع خلال السنة
—	(٤,٠٠٠)	رصيد مخصص مكافأة ترك الخدمة آخر السنة
٧,٩٣٩	٣,٩٣٩	

جمعية داوئي الصحية بثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٣١)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٢): صافي الأصول:

تتمثل صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

البديــــــــــــــــان	رصيد ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	تسويات	التغير خلال العام	رصيد ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
صافي الأصول غير المقيدة	(١,١٦٩,٧٦٤)	—	(٢١٣,٥٢٦)	(١,٣٨٣,٢٩٠)
صافي الأصول المقيدة (١/١٢)	١,٥٨١,٢٥١	—	(٢٣,٢٠٦)	١,٥٥٨,٠٤٥
صافي أصول الأوقاف (٢/١٢)	٨٧,٣٧٧	—	٩,٥٨٢	٩٦,٩٥٩
الإجمالي	٤٩٨,٨٦٤	=	(٢٢٧,١٥٠)	٢٧١,٧١٤

إيضاح رقم (١٢ / ١): صافي الأصول المقيدة:

تتمثل صافي الأصول المقيدة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

البديــــــــــــــــان	رصيد ٢٠٢٣ يناير / ٠١	الإضافات على المقيد	المحور خلال العام	رصيد ٢٠٢٣ ديسمبر / ٣١
واردات الزكاة	٣٨٧,٠٨٧	١٥٩,٢١٣	(١٠٢,٦٩٠)	٤٤٣,٦١٠
شراء أدوية	٤٨٩,١١٧	٤٣٨,١٢٠	(٣٤٩,٠٥٦)	٥٧٨,١٨١
عمليات جراحية طارئة - دعم منصة احسان	١١١,٩٢٤	٤٠٠,٠٠٠	(٣٨١,٥٥٣)	١٣٠,٣٧١
عمليات جراحية للعيون - دعم منصة احسان	—	٢٨٠,٠٠٠	(٢٨٠,٠٠٠)	—
التميز المؤسسي - المنح الحكومية	٩٠,٠٠٠	—	—	٩٠,٠٠٠
برامج وأنشطة - المنح الحكومي	٤٢٦,٦٨٩	—	(١٨٧,٢٤٠)	٢٣٩,٤٤٩
الرعاية الصحية - المنح الحكومي	٧٦,٤٣٤	—	—	٧٦,٤٣٤
الإجمالي	١,٥٨١,٢٥١	١,٢٧٧,٣٣٣	(١,٣٠٠,٥٣٩)	١,٥٥٨,٠٤٥

إيضاح رقم (١٢ / ٢): صافي أصول الأوقاف:

تتمثل صافي أصول الأوقاف كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

البديــــــــــــــــان	رصيد ٢٠٢٣ يناير / ٠١	الإضافات على الأوقاف	صافي المحور خلال العام والتسويات	رصيد ٢٠٢٣ ديسمبر / ٣١
التبرعات الواردة والمنصرف منها خلال العام	٨٧,٣٧٧	٩,٥٨٢	—	٩٦,٩٥٩
الإجمالي	٨٧,٣٧٧	٩,٥٨٢	=	٩٦,٩٥٩

جمعية داووني الصحية بثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٣١)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (٣/١٢): الأصول المحررة من قيدي الوقت والاستخدام:

وتتمثل أجمالي المنصرف من التبرعات المقيدة وتبرعات الوقف لهذا العام ٢٠٢٣ م - بعد تحقق شرطي الوقت والاستخدام من مبالغ التبرعات المقيدة والموقوفة سواء المنقولة من أعوام سابقة أو الواردة خلال العام الحالي، وبيانها كما في الجدولين التاليين: -

إيضاح رقم (١/٣/١٢): المحرر من التبرعات المقيدة

البيان	رصيد ٢٠٢٣/١/١ م	التبرعات المقيدة خلال العام	المقيدة المنقولة والواردة خلال العام	أجمالي التبرعات المحرر والمنصرف خلال العام
واردات الزكاة	٣٨٧,٠٨٧	١٥٩,٢١٣	٥٤٦,٣٠٠	(١٠٢,٦٩٠)
شراء أدوية	٤٨٩,١١٧	٤٣٨,١٢٠	٩٢٧,٢٣٧	(٣٤٩,٠٥٦)
عمليات جراحية طارئة - دعم منصة احسان	١١١,٩٢٤	٤٠٠,٠٠٠	٥١١,٩٢٤	(٣٨١,٥٥٣)
عمليات جراحية العيون - دعم منصة احسان	—	٢٨٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	(٢٨٠,٠٠٠)
التميز المؤسسي - المنح الحكومية	٩٠,٠٠٠	—	٩٠,٠٠٠	—
برامج وأنشطة - المنح الحكومي	٤٢٦,٦٨٩	—	٤٢٦,٦٨٩	(١٨٧,٢٤٠)
الرعاية الصحية - المنح الحكومي	٧٦,٤٣٤	—	٧٦,٤٣٤	—
الإجمالي	١,٥٨١,٢٥١	١,٢٧٧,٣٣٣	٢,٨٥٨,٥٨٤	(١,٣٠٠,٥٣٩)

إيضاح رقم (٣/١٢/ب): المحرر من تبرعات الوقف

البيان	رصيد ٢٠٢٣/١/١ م	تبرعات الوقف خلال العام	الموقوفة المنقولة والواردة خلال العام	أجمالي التبرعات المحرر والمنصرف خلال العام
تبرعات الأوقاف الواردة	٨٧,٣٧٧	٩,٥٨٢	٩٦,٩٥٩	—
الإجمالي	٨٧,٣٧٧	٩,٥٨٢	٩٦,٩٥٩	—

إيضاح رقم (١٣): التبرعات والهبات النقدية:
تتمثل التبرعات والهبات النقدية كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

بيان التبرعات والهبات	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	الإجمالي
التبرعات النقدية	٥١,٤٩٧	—	—	٥١,٤٩٧	١٧٤,٦٦٦	
الصدقات	٢٥,٠٧٠	—	—	٢٥,٠٧٠	٥١,٢٣٢	
شراء أدوية	—	٤٣٨,١٢٠	—	٤٣٨,١٢٠	٧٣٦,٧٦٢	
عمليات جراحية طارئة - دعم منصة احسان	—	٤٠٠,٠٠٠	—	٤٠٠,٠٠٠	٣٦٤,٨٦٢	
عمليات جراحية للعيون - دعم منصة احسان	—	٢٨٠,٠٠٠	—	٢٨٠,٠٠٠	—	
التميز المؤسسي - المنح الحكومية	—	—	—	—	٤٠,٠٠٠	
برامج وأنشطة - المنح الحكومي	—	—	—	—	٥٠٠,٠٠٠	
الرعاية الصحية - المنح الحكومي	—	—	—	—	٧٦,٤٣٤	
تبرعات الوقف الخيري	—	—	٩,٥٨٢	٩,٥٨٢	١٥,٢٨٣	
الإجمالي	٧٦,٥٦٧	١,١١٨,١٢٠	٩,٥٨٢	١,٢٠٤,٢٦٩	١,٩٥٩,٢٣٩	

جمعية داوني الصحية بثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٣١)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٤): مصاريف البرامج والأنشطة:

تتمثل مصاريف البرامج والأنشطة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٦٧٤,٧٢٤	٣٤٩,٠٥٦	مساعدات شراء الأدوية
٣٨٠,٨٩٢	١٨٧,٢٤٠	مساعدات علاج المرضى
٣٢,٩٥٠	٥,٠٠٠	مساعدات الصدقات
٧١,٣١١	—	مساعدات من المنح الحكومي
٢٨٢,٦٩٣	٢٠,٤٣٢	المساعدات النقدية العامة
١٧,٤٠٠	—	السلة الغذائية لمواجهة كورونا
١,٤٥٩,٩٧٠	٥٦١,٧٢٨	الإجمالي

إيضاح رقم (١٥): مصاريف منصة احسان:

تتمثل مصاريف منصة احسان كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٥٢,٩٣٨	٣٨١,٥٥٣	عمليات جراحية طارئة
—	٢٨٠,١٢٦	عمليات جراحية لمرضى العيون
٢٥٢,٩٣٨	٦٦١,٦٧٩	الإجمالي

إيضاح رقم (١٦): مصاريف محملة على النشاط:

تتمثل المصروفات المحملة على النشاط كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٩٩,٣٠٠	٧١,٠٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
١٤,٩٠٠	٢,٠٠٠	تذاكر سفر وسفريات عمل وانتقالات
٢٨,٦٠٠	١٨,٠٠٠	حوافز ومكافآت موسمية
٦,٩٠٥	١,٥٣٣	دعاية وإعلان
٨,٩٦٩	—	مياه وكهرباء
٣,١٨٤	—	بوفية وضيافة وإعاشة
٦,٩١٣	١,٣٣٣	وقود ومحروقات ومصروفات سيارات
٥٠٠	—	تحميل وتنزيل وشحن
٢٦,٩٠٠	٨٠,٩٦٦	صيانة وإصلاح
١٩٦,١٧١	١٧٤,٨٣٢	الإجمالي

جمعية داووني الصحية بثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٣١)
منطقة عسير – المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٧): المصروفات العمومية والإدارية:

تتمثل المصروفات العمومية والإدارية كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٨٨٠	٩,٤٦٠	التأمينات الاجتماعية
٣,٣٨٣	٣,٠١٠	أدوات كتابية ومكتبية ومطبوعات
١١,٥٠٠	١٤,٥٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
٧,٩٣٩	—	بدل مكافأة ترك الخدمة
١٤,٠٠٠	١٢,٥٠٠	رسوم ورخص واشتراكات
٠	١٧٧	ضيافة وبوفية وإعاشة
١,٢٤٤	٩٠٠	صيانة وإصلاح أجهزة
١٢,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	إيجارات وبدل سكن
—	٦٨١	مواد ومستلزمات نظافة
٥٩٦	١,٠١٧	مصروفات وعمولات بنكية
<u>٥٧,٥٤٢</u>	<u>٧٤,٢٤٥</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح رقم (١٨): الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي نقد وما يماثله وذمم مدينة أخرى واستثمار وموجودات غير متداولة أخرى وقروض طويلة الأجل وذمم دائنة ومستحقات ومطلوبات متداولة أخرى، إن طرق التطبيق الخاصة بعرض السياسات لكل منها قد أدرجت ضمن السياسات المحاسبية لكل منها. وتقوم الإدارة العليا بمهام إدارة المخاطر.

١/١٨ - مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يكبد الطرف الآخر لخسارة مالية، ليس لدى المنشأة تأثير جوهري لمخاطر الائتمان، تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع، أغلب مبيعات المنشأة تتم نقداً كما أن معظم أرصدة العملاء هي مقابل ضمانات كافية من هؤلاء العملاء وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة لذا فإن مخاطر الائتمان محدودة.

٢/١٨ - مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم قدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة، تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة مستمرة للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزامات المستقبلية للمنشأة.

٣/١٨ - مخاطر العملات:

تتمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات المنشأة الأساسية هي بالريال السعودي، ويتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم، وبناءً على خبرة إدارة المنشأة فإنها تعتقد أن المنشأة ليست معرضة لخطر كبير من التغير في أسعار الصرف.

جمعية داووني الصحية بثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٣١)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤/١٨ - مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة:

إن مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة هي التعرض لمخاطر مختلفة متعلقة بتأثير تقلبات أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. إن مخاطر سعر الفائدة على الشركة تنتج من القروض طويلة الأجل واستثمار مرابحة-إن وجدت- والتي تحمل أسعار معومة وتخضع لإعادة تقييم بشكل دوري، تراقب الإدارة التغيرات في معدلات الفائدة بشكل مستمر وتعتقد أن مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة للشركة غير هامة.

٥/١٨ - مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن موجودات ومطلوبات الشركة غير معرضة لمخاطر السعر.

١٩ - القيمة العادلة:

القيمة العادلة هي المبالغ المستخدمة في مبادلة الموجودات والمطلوبات بين أطراف على علم كامل ورغبة في إتمام العملية في ظروف متكافئة، ونظراً إلى أن القوائم المالية يتم إعدادها على أساس التكلفة التاريخية، فقد تحدث اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، ترى إدارة الجمعية أن القيمة العادلة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية.

إيضاح رقم (٢٠): اعتماد القوائم المالية:

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ١٧/٠٤/١٤٤٦ هـ الموافق: ٢٠/١٠/٢٠٢٤ م.

إيضاح رقم (٢١): الأحداث اللاحقة:

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٣١/١٢/٢٠٢٣ م والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م، كما إن الإدارة لا تعتقد أنه من الممكن في الوقت الراهن تقدير أثر كمي على البيانات المالية المستقبلية للجمعية.

إيضاح رقم (٢٢): عام:

- (أ) مستوى تقريب الأرقام: تم تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.
- (ب) القوائم المالية: القوائم المالية للعام السابق تم تدقيقها واعتمادها من قبل زميل آخر.
- (ج) أرقام المقارنة: تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة الخاصة بالسنة السابقة (للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م)، لكي تتماشى مع عرض الحسابات للسنة الحالية، لا يوجد لعمليات إعادة التبويب هذه أي أثر على صافي أصول الجمعية أو قائمة الأنشطة للسنة الحالية أو السابقة.

جمعية داوودي الصحية بثلوث المنظر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٣١)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

"تابع" (٨) إيضاح رقم (٨): الممتلكات والآلات والمعدات (صافي):
تتمثل صافي الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

البيان	رصيد التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م	الإضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	رصيد التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	رصيد مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣ م	استهلاك العام الحالي	استيعادات العام الحالي	رصيد مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	صافي قيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	صافي قيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
سيارات ووسائل نقل	٦٠,٠٠٠	—	—	٦٠,٠٠٠	٢١,٥٠٠	١٢,٠٠٠	—	٣٣,٥٠٠	٢٦,٥٠٠	٣٨,٥٠٠
عدد وأدوات	٧٤٥	—	—	٧٤٥	٢٠٤	١٤٩	—	٣٥٣	٣٩٢	٥٤١
أجهزة كمبيوتر وطابعات	٣٢,٥٥٧	—	—	٣٢,٥٥٧	١٢,٤١٧	٦,٥١١	—	١٨,٩٢٨	١٣,٦٢٩	٢٠,١٤٠
أثاث ومفروشات	٢٦,٨٤٠	—	—	٢٦,٨٤٠	٩,٥٠٨	٢,٦٨٤	—	١٢,١٩٢	١٤,٦٤٨	١٧,٣٣٢
لوحات إعلانية	٢,٠٠٠	—	—	٢,٠٠٠	٧٣٣	٣٠٠	—	١,٠٣٣	٩٦٧	١,٢٦٧
أجهزة كهربائية وأجهزة تكييف	—	٣,٧٥٠	—	٣,٧٥٠	—	٤٣٨	—	٤٣٨	٣,٣١٢	—
تحسينات على مباني مستأجرة	٣٢,٧١٢	—	—	٣٢,٧١٢	٦,٥٤٤	٣,٢٧١	—	٩,٨١٥	٢٢,٨٩٧	٢٦,١٦٨
الإجمالي	١٥٤,٨٥٤	٣,٧٥٠	—	١٥٨,٦٠٤	٥٠,٩٠٦	٢٥,٣٥٣	—	٧٦,٢٥٩	٨٢,٣٤٥	١٠٣,٩٤٨