

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى الروماتيزم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٣)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير المراجع المستقل

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

٢-١ تقرير المراجع المستقل
٣ قائمة المركز المالي
٤ قائمة الأنشطة
٥ قائمة التدفقات النقدية
١٦-٦ إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ الجمعية الخيرية لرعاية مرضى الروماتيزم
التقرير عن مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رأينا:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخيرية لرعاية مرضى الروماتيزم والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من (١) حتى (٢٠)، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقيناً أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه:

نود ان نلفت انتباهكم ، أنه قد ظهر رصيد صافي الأصول غير المقيدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مدين بقيمة (١٤,٧٦٢,٧٥٦) ريال سعودي ، ولا يعتبر لفت انتباهنا هذا تعديلاً لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة 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 والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعلى الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية (تمة):

وكجزء عن عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى للقوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر معتمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فعالية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشأة أو الأنشطة التجارية ضمن الجمعية، لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الجمعية والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة بجمعية الخيرية لرعاية مرضى الروماتيزم فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

إن القوائم المالية تتفق مع نظام اللجان والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجنة فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية.

مكتب عبد الله بن فهد السهلي محاسبون قانونيون

عبد الله بن فهد السهلي

ترخيص رقم: ٧٠٧

الرياض: في ٢٣ شعبان ١٤٤٥ هـ.

الموافق: ٠٤ مارس ٢٠٢٤ م

(Handwritten signature in blue ink)



الجمعية الخيرية لرعاية مرضى الروماتيزم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٣)
(ريال سعودي)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٢,٧٧١,٤٤٤	١٤,٣٨١,٠٩٤	(٤)	النقدية وما في حكمها
٧٧٦,٣٧٣	٥٠٠,٠٧٤	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
١٣,٥٤٧,٨١٧	١٤,٨٨١,١٦٨		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٧٨٠,٣٩١	٦٦٤,٨١٠	(٦)	العقارات والآلات والمعدات - بالصافي
١٦,٨٠١	١	(٧)	الأصول الغير ملموسة - بالصافي
٧٩٧,١٩٢	٦٦٤,٨١١		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٤,٣٤٥,٠٠٩	١٥,٥٤٥,٩٧٩		أجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١١٠,٧٦١	٩٤,٨٢٦	(٨)	الأرصدة الدائنة الأخرى
١١٠,٧٦١	٩٤,٨٢٦		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٧٨٩,٥٤٣	١,٠٤٣,٧٨٠	(٩)	التزامات منافع الموظفين
٧٨٩,٥٤٣	١,٠٤٣,٧٨٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٩٠٠,٣٠٤	١,١٣٨,٦٠٦		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
(٦,١٦٩,٥٤٢)	(١٤,٧٦٢,٧٥٦)		صافي الأصول غير المقيدة
١٩,٦١٤,٢٤٧	٢٩,١٧٠,١٢٩	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
١٣,٤٤٤,٧٠٥	١٤,٤٠٧,٣٧٣		مجموع صافي الأصول
١٤,٣٤٥,٠٠٩	١٥,٥٤٥,٩٧٩		أجمالي المطلوبات وصافي الموجودات

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى الروماتيزم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٣)
(ريال سعودي)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إيضاح	غير مقيدة ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب				
التبرعات النقدية العامة	٣,٤٩٧,٩٣٤	-	٣,٤٩٧,٩٣٤	٤,٥٢٤,٥٦٤
التبرعات النقدية المقيدة (١١)	-	٢٤,٧٨٥,٩٤٢	٢٤,٧٨٥,٩٤٢	١٧,٩٨٣,٢٥٢
دعم منصة إحسان (١٢)	-	٣,٢٥٩,١٨٣	٣,٢٥٩,١٨٣	٣,٣٥٦,٩٨٠
تبرعات الزكاة	-	-	-	٥,٨٦٥
اعانات حكومية	-	-	-	٦٨٥,٢٩٣
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١٨,٤٨٩,٢٤٣	(١٨,٤٨٩,٢٤٣)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٢١,٩٨٧,١٧٧	٩,٥٥٥,٨٨٢	٣١,٥٤٣,٠٥٩	٢٦,٥٥٥,٩٥٤
المساعدات والمصروفات				
مصروفات البرامج والأنشطة (١٣)	(٢٤,٨٠٢,٨٢٢)	-	(٢٤,٨٠٢,٨٢٢)	(١٦,٦٤٨,٠٩٨)
مصروفات جمع الأموال (١٤)	(٩٤٢,٩٨٦)	-	(٩٤٢,٩٨٦)	-
المصروفات العمومية والإدارية (١٥)	(٤,٦٤٩,٥١٧)	-	(٤,٦٤٩,٥١٧)	(٥,٤٦٧,٥٩٣)
اهلاك العقارات والآلات والمعدات (٦)	(١٨٤,٤١٦)	-	(١٨٤,٤١٦)	(٢٤١,٦٥٠)
إطفاء الأصول الغير ملموسة (٧)	(١٦,٨٠٠)	-	(١٦,٨٠٠)	(٢٤,٨٦٩)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٣٠,٥٩٦,٥٤١)	-	(٣٠,٥٩٦,٥٤١)	(٢٢,٣٨٢,٢١٠)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٨,٦٠٩,٣٦٤)	٩,٥٥٥,٨٨٢	٩٤٦,٥١٨	٤,١٧٣,٧٤٤
البنود الاستثنائية				
تسويات سنوات سابقة	١٦,١٥٠	-	١٦,١٥٠	-
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	١٦,١٥٠	-	١٦,١٥٠	-
التغير في صافي الأصول	(٨,٥٩٣,٢١٤)	٩,٥٥٥,٨٨٢	٩٦٢,٦٦٨	٤,١٧٣,٧٤٤
صافي الأصول في بداية السنة	(٦,١٦٩,٥٤٢)	١٩,٦١٤,٢٤٧	١٣,٤٤٤,٧٠٥	٩,٢٧٠,٩٦١
صافي الأصول في نهاية السنة	(١٤,٧٦٢,٧٥٦)	٢٩,١٧٠,١٢٩	١٤,٤٠٧,٣٧٣	١٣,٤٤٤,٧٠٥

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى الروماتيزم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٣)
(ريال سعودي)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,١٧٣,٧٤٤	٩٦٢,٦٦٨	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية:
٢٤١,٦٥٠	١٨٤,٤١٦	التغير في صافي الأصول
٢٤,٨٦٩	١٦,٨٠٠	تعديلات لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد
٤٠٥,٤٢٢	١,١١٦,٢٩١	إهلاك العقارات والألات والمعدات
٤,٨٤٥,٦٨٥	٢,٢٨٠,١٧٥	إطفاء الأصول الغير ملموسة
		المكون من مخصص التزام منافع الموظفين
		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغير في الأصول والخصوم التشغيلية
(١١٨,٠٥٧)	٢٧٦,٢٩٩	الأرصدة المدينة الأخرى
٩٢,٤٣٠	(١٥,٩٣٥)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٢,٥٠٩)	(٨٦٢,٠٥٤)	المسدد من منافع الموظفين
٤,٨١٧,٥٤٩	١,٦٧٨,٤٨٥	صافي النقد المتحصل من الأنشطة التشغيلية
		التعديلات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		(شراء) عقارات وآلات ومعدات
(٢٥٧,٦٦٣)	(٦٨,٨٣٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٥٧,٦٦٣)	(٦٨,٨٣٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٤,٥٥٩,٨٨٦	١,٦٠٩,٦٥٠	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها
٨,٢١١,٥٥٨	١٢,٧٧١,٤٤٤	رصيد النقدية وما في حكمها - في أول السنة
١٢,٧٧١,٤٤٤	١٤,٣٨١,٠٩٤	رصيد النقدية وما في حكمها - في آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى الروماتيزم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٣)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١. معلومات عامة حول المنشأة

اسم المنشأة:	الجمعية الخيرية لرعاية مرضى الروماتيزم
المركز الرئيسي	الرياض - المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل	مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٣).
أهداف الجمعية	* توفير وشراء وتوزيع الادوية * اجراء عمليات تغيير المفاصل والعمليات الأخرى المتعلقة بمرضى الروماتيزم * تقديم الدعم المادي والنفسي والاجتماعي * دعم البحوث والدراسات * انشاء المراكز الطبية المتخصصة وتشغيلها وادارتها * تقديم الرعاية الطبية المباشرة
السنة المالية:	تبدأ السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ م وتنتهى بنهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢. أسس إعداد القوائم المالية:

١/٢ - المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/٢ - أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الإستحقاق المحاسبي، و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

١/٣ - إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية , إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

٢/٣ - العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها , ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-
أ - الإيرادات :

- تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

(١/ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/ج) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

* وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

ب- المصروفات:

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

٣/٣ - النقدية وشبه النقدية :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

٤/٣ - قائمة الأنشطة :

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغير في صافي الأصول المقيدة والغير مقيدة كما يلي:

- الأصول المقيدة هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهي مرتبطة للاستخدام لأغراض محددة سواء من حيث الاستخدام أو من حيث التوقيت وقد تكون أصول مالية او عينية .
- الأصول الغير مقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وتقع تحت سيطرة الجمعية بالكامل من حيث التصرف والتوقيت طبقاً للوائح التنفيذية الخاصة بالجمعية وتكون أصول مالية او عينية.

٥/٣ - الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها , وتخصم الديون المدومة عند تكبيدها .

٦/٣ - الممتلكات والآلات والمعدات :

تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

تحسينات في أملاك الغير	٪١٥	أجهزة حاسب آلي	٪٢٥
الاثاث والمفروشات	٪١٥		

٧/٣ - الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعلياً .

٨/٣ - الدائنون وأرصدة الدائنة أخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة وأرصدة الدائنة أخرى بالتكلفة الفعلية لها.

٩/٣ - التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

١٠/٣ - التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

١١/٣ - قائمة التدفقات النقدية:

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

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى الروماتيزم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٣)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٧١٦,٥٥٥	٨,٤٨٢,٦٦٣	مصرف الانماء
٢,٦٤٠,٩٨٩	١,٣٢٩,٠٨٢	بنك الأهلي
١,٩٦٨,٤٥٩	٣,٤٢٥,٥٠٨	مصرف الراجحي
-	٦٩٧,٥٠٠	البنك العربي
٣٠٨,٢١٨	٣٠٨,٢٣٦	بنك ساب
١٣٧,٢٢٣	١٣٨,١٠٥	مصرف الانماء - الفرعي
١٢,٧٧١,٤٤٤	١٤,٣٨١,٠٩٤	الإجمالي

٥. الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٣٠,٦١٠	٣٧٥,٠٧٠	دفعات مقدمة للموردين
١١٨,٠٩٦	١٢٣,٨٩٠	تأمين طبي مقدما
٢٦,٦٤٣	-	ايجارات مدفوعة مقدما
١,٠٢٤	١,١١٤	ذمم وعهد العاملين
٧٧٦,٣٧٣	٥٠٠,٠٧٤	الإجمالي

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى الروماتيزم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٣)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦. العقارات والآلات والمعدات - بالصافي

- فيما يلي ملخص العقارات والآلات والمعدات ومصاريف الاستهلاك للسنة:

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	استهلاك السنة	ريال سعودي	مجموع الإطفاء في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	الإضافات خلال السنة	التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	تحسينات في أملاك الغير أجهزة حاسب آلي اثاث ومفروشات الإجمالي
٤٩٥,٩٨٦	٤١٤,٥١٥	٥٢٩,٤٧٥	٨١,٤٧١	٤٤٨,٠٠٤	٩٤٣,٩٩٠	٩٤٣,٩٩٠	-	٩٤٣,٩٩٠				
٢٠٠,٧٤٥	١٧٣,٧٨٢	٢٨٧,٨٣٤	٨٠,١٥٨	٢٠٧,٦٢٦	٤٦١,٦١٦	٤٦١,٦١٦	٥٣,١٩٥	٤٠٨,٤٢١				
٨٣,٦٦٠	٧٦,٥١٣	٨٥,٧٣٣	٢٢,٧٨٧	٦٢,٩٤٦	١٦٢,٢٤٦	١٦٢,٢٤٦	١٥,٦٤٠	١٤٦,٦٠٦				
٧٨٠,٣٩١	٦٦٤,٨١٠	٩٠٣,٠٤٢	١٨٤,٤١٦	٧١٨,٦٢٦	١,٥٦٧,٨٥٢	١,٥٦٧,٨٥٢	٦٨,٨٣٥	١,٤٩٩,٠١٧				

٧. الأصول الغير ملموسة

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجموع الإطفاء في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إطفاء السنة	ريال سعودي	مجموع الإطفاء في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	الإضافات خلال السنة	التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	ريال سعودي	ريال سعودي	برامج كمبيوتر وتراخيص الإجمالي
١٦,٨٠١	١	١١٥,٤٤٤	١٦,٨٠٠	٩٨,٦٤٤	١١٥,٤٤٥	١١٥,٤٤٥	-	١١٥,٤٤٥			
١٦,٨٠١	١	١١٥,٤٤٤	١٦,٨٠٠	٩٨,٦٤٤	١١٥,٤٤٥	١١٥,٤٤٥	-	١١٥,٤٤٥			

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى الروماتيزم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٣)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٨. الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٤,٧٦١	٧٧,٣٢٦	تأمينات اجتماعية مستحقة
-	١٧,٥٠٠	مصروفات مستحقة - استشارات
٣٦,٠٠٠	-	برامج وانشطة مقيدة مستحقة
١١٠,٧٦١	٩٤,٨٢٦	الإجمالي

٩. التزام منافع الموظفين

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨٦,٦٣٠	٧٨٩,٥٤٣	رصيد المخصص أول السنة
٤٠٥,٤٢٢	١,١١٦,٢٩١	تعزير المخصص خلال السنة
(٢,٥٠٩)	(٨٦٢,٠٥٤)	تسوية في المخصص خلال السنة
٧٨٩,٥٤٣	١,٠٤٣,٧٨٠	الرصيد في نهاية السنة

١٠. صافي الأصول المقيدة

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	المحرم من القيد خلال السنة	المقيد خلال السنة	٢٠٢٣/٠١/٠١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي			
١٧,١٦٤,٣١٦	(٣,١٧٠,٦٠٨)	٩,٩٤١,٧٣٦	١٠,٣٩٣,١٨٨	العلاج التكافلي
١١,٠٤٧,٨٥١	(٩,٤٢٠,٢٦٦)	١١,٨٧١,٣٨٨	٨,٥٩٦,٧٢٩	عمليات تغيير المفاصل
٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان - عيادات متنقلة
٤٥٧,٣٥٠	(٧٩,٨٧٥)	٥٣٧,٢٢٥	-	تدريب الكوادر الصحية
٦١٢	(٢٦٧,٨٨٨)	٣٦٨,٥٠٠	-	عمليات السمنة
-	(٨٦٨,٩٠٢)	٢٤٤,٥٧٢	٦٢٤,٣٣٠	دعم منصة احسان - تغيير مفاصل
-	(٢,٣٩٨,٥٠١)	٢,٣٩٨,٥٠١	-	دعم منصة احسان - ادوية بيلوجية
-	(١,٢٣٨,٦٠٠)	١,٢٣٨,٦٠٠	-	تبرعات مساندة
-	(٦٦٨,٤٤٢)	٦٦٨,٤٤٢	-	تبرعات منصة شفاء
-	(١٩٢,٦٠٠)	١٩٢,٦٠٠	-	العلاج الطبيعي
-	(٦١,١١٠)	٦١,١١٠	-	دعم منصة احسان - علاج تأهيلي وطبيعي
-	(٥٥,٠٠٠)	٥٥,٠٠٠	-	دعم منصة احسان - مفاصل صناعية
-	(٦٠,٠٠٠)	٦٠,٠٠٠	-	دعم ايجار المقر الرئيسي
-	(٧,٤٥٠)	٧,٤٥٠	-	دعم حكومي - تشغيلي
٢٩,١٧٠,١٢٩	(١٨,٤٨٩,٢٤٣)	١٠,٦٨٠,٨٨٦	١٩,٦١٤,٢٤٧	الإجمالي

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى الروماتيزم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٣)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١١. التبرعات النقدية المقبولة

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٩٥٣,٩٦٨	٩,٩٤١,٧٣٦	برنامج الادوية - التكافل الطبي
٤,٤٨٢,٥٨٦	٨,٣٥٤,٤٠٠	عمليات تغيير المفاصل
٦,٧١٧,٥١٧	٣,٥١٦,٩٨٩	تبرعات مفاصل صناعية
-	١,٢٣٨,٦٠٠	تبرعات مسانده
-	٥٣٧,٢٢٥	تدريب الكوادر الصحية
١,٣٩١,٤٣٢	٦٥٢,٩٧٩	إيرادات منصة شفاء
١٩٢,٦٠٠	١٩٢,٦٠٠	تبرعات نقدية - علاج طبيعي
١٤٠,٣٦٠	١٥,٤٦٣	إيرادات منصة شفاء - تشغلي
-	٧,٤٥٠	منح حكومية - تشغلي
١٠٤,٧٨٩	-	تبرعات المتجر الالكتروني
-	٦٠,٠٠٠	تبرعات ايجار المقر الرئيسي
	٢٦٨,٥٠٠	تبرعات عمليات السنة
١٧,٩٨٣,٢٥٢	٢٤,٧٨٥,٩٤٢	الإجمالي

١٢. دعم منصة احسان

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٣٠,٨٠٥	٢,٣٩٨,٥٠١	ادوية بيلوجية
١,٥٠٦,٤٦٥	٢٤٤,٥٧٢	عمليات تغيير مفاصل
٢٨٠,٣٦٠	٦١,١١٠	علاج طبيعي وتأهيلي
٧٣٩,٣٥٠	٥٥,٠٠٠	مفاصل صناعية
-	٥٠٠,٠٠٠	عيادات متنقلة
٣,٣٥٦,٩٨٠	٣,٢٥٩,١٨٣	الإجمالي

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى الروماتيزم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٣)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣. مصاريف البرامج والأنشطة

ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٦٠٥,٣٤٢	٥,٥٦٩,١٠٩	مشروع العلاج التكافلي
٦,١٤٩,٣٨٧	١٠,٣٤٤,١٦٨	مشروع عمليات تغيير المفاصل
١,٣٧٩,٨٠٤	٤,٠٠٢,١٧٤	برنامج مسانده
٧٧٦,٠٠٢	٢,٤٦٤,٢٠٢	مصروفات العلاج الطبيعي
٢٨٢,٤٥٠	٥٣٩,١٠٠	مشروع توصيل الادوية
٢١٠,٤٤٣	٢٦٧,٨٨٨	عمليات السمنة
٢,٣٨٣,٢٣٨	١,٠٣٩,٦٧٥	الرواتب والأجور وما في حكمها - محملة على النشاط
٢٠٧,٨٨٩	١٣٣,٥٤٩	منافع الموظفين - محملة على النشاط
١١٩,٨٧٦	١٨٢,٦٠١	الإيجارات - محملة على النشاط
٤٢٤,٠٣١	١٠٥,٤٠٩	التأمينات الاجتماعية - محملة على النشاط
١٠٤,٥٤٩	٥٦,٦٠٤	دعاية وإعلان
-	٧٩,٨٧٥	تدريب الكوادر الصحية
٥,٠٨٧	١٨,٤٦٨	مصاريف متنوعة
١٦,٦٤٨,٠٩٨	٢٤,٨٠٢,٨٢٢	الإجمالي

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى الروماتيزم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٣)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٤. مصروفات جمع الأموال

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٦٣٣,٧٥٨	رواتب واجور وما في حكمها
-	١٣٦,٩٥٦	تأمينات اجتماعية
-	١٧٢,٢٧٢	منافع الموظفين
-	٩٤٢,٩٨٦	الإجمالي

١٥. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٠٤٣,٥١٨	٢,٠٦٣,٣٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
٣٥١,٢٨٠	٧٦٢,٧٢٩	مكافآت وحوافز موسمية
٦٦٨,٨٣٩	٣٢٢,٣١٦	منافع الموظفين
٤٤٣,٦٦١	٣١٥,٩٠٨	تأمينات اجتماعية
٢١٥,٨٧١	٢٧٨,٨٦٧	تأمين طبي
-	٢٠٠,٠٠٠	الحمولات الإعلانية
٨٤,٣٤٩	١٥١,١٦٣	قرطاسية ومكتبية
٥٢,١٢٠	٨٢,٢١٩	خدمات تقنية
٩٧,٥٣٧	٦٩,٢٨٥	الإيجارات
٧٩,٩٠٩	٦٠,٠٨٦	سفر وانتقالات
٧٢,٦٠٧	٨١,٥٢٩	بريد وبرق وهاتف
٣٤,١٣٥	٥٠,٢٦٧	ضيافة ونظافة
٥٥,٣٢٦	٤٧,١٠٠	مصاريف حكومية
٢٧,٥٠٠	٣٩,٠٠٠	بدل انتداب
-	١٥,٥٨٢	صيانة عامة وإصلاح
٧٧,٦٠٠	١٧,٩٦٨	مصاريف تدريب
٤١,٤٥٠	٢٦,٤١٢	اشتراكات وتصديقات
١٢,٤٠٥	١٢,٥٧٧	مصاريف وعمولات بنكية
١٢,٦٠٧	٢٠,١٢٨	كهرباء
٢٨,٨٩٠	٢,٩٦١	محروقات وتأمين وصيانة السيارات
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	تذاكر سفر
-	١٥,١٢٠	مصاريف أخرى متنوعة
٥٢,٩٨٩	-	تسويات سنوات سابقة - التأمينات الاجتماعية
٥,٤٦٧,٥٩٣	٤,٦٤٩,٥١٧	الإجمالي

١٦. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة المنشأة تعرضها الى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمنشأة على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الأثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمنشأة. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. معاملات المنشأة جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط المنشأة لمخاطر العملات.

ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. ليس للمنشأة أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

ج- مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للمنشأة مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية ليس لدى المنشأة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

هـ- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات المنشأة المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات المنشأة المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

١٧. أحداث هامة

تواصل الجمعية عملياته دون أي إنقطاع كبير بعد تنفيذ الإجراءات الاحترازية اللازمة لإستمرارية الأعمال والتأكد من الإجراءات الاحترازية المطلوبة. نظراً لأن وضع (كوفيد - ١٩) لا يزال متغير ومتطوراً، فمن الصعب حالياً قياس المدى الكامل للتأثير الاقتصادي ومدته. ومع ذلك، تعتقد الإدارة، بناءً على تقييمها للوضع والمعلومات المتاحة، أنه لا يوجد تأثير جوهري على الأداء المالي للجمعية وأن الجمعية لديه سيولة كافية وإمكانية الوصول إلى التسهيلات التمويلية لمواصلة الوفاء بالتزاماتها المالية في المستقبل القريب عند إستحقاقها.

١٨. الأحداث اللاحقة

لم يكن هنالك أحداث لاحقة هامة ، معدلة أو غير معدلة ، منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م تترك أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للجمعية كما يظهر في هذه القوائم المالية للجمعية.

١٩. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية.

٢٠. عام

- تم اعادة تبويب بيانات السنة السابقة لتتوافق مع بيانات السنة الحالية.
- تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.
- الأرقام التي بين قوسين تطرح.