

جمعية التكافل الطبي بمنطقة الرياض  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٥)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقدير مراجع الحسابات المستقل

| الصفحة | الفهرس                        |
|--------|-------------------------------|
| ٢ - ١  | تقدير مراجع الحسابات المستقل  |
| ٣      | قائمة المركز المالي           |
| ٤      | قائمة الأنشطة                 |
| ٥      | قائمة التدفقات النقدية        |
| ٦ - ١٢ | الإيضاحات حول القوائم المالية |

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية التكافل الطبي بمنطقة الرياض

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية التكافل الطبي بمنطقة الرياض - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٥) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوانين المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.  
في رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة 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 المطلق:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### امر آخر

رُوجعت القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مراجع اخر وأصدر تقريره برأي معدل في تاريخ ٢٠٢١/٩/٢١ .

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.



### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية كل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهريّة ، بمفردها أو في مجموعها ، إذا كان 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 بالتالي :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقريرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة ل توفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواؤ أو تزوير أو حرف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف ، وليس بغض النظر إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات 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 تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًّا كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري ، 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. تستند استنتاجاتنا 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 ، وهيكـلـ ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبـر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عـراضاً عـادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة التكافـل الطبي بمنطقة الرياض - من بين أمور أخرى - بالتعليق والتوصيات المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.  
الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية ، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحافظ عليها .

عن الرويس و شركاؤه

الرياض : ٢٢ ربـع الآخر ١٤٤٤هـ

الموافق : ١٦ نوفمبر ٢٠٢٢م.

محاسبون و مراجعون قانونيون  


عبد الرحمن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)



| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م                        | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | إيضاح |  |
|--|-----------------|-------|--|
| <u><b>الأصول</b></u>                   |                 |       |  |
| <u><b>الأصول المتداولة</b></u>         |                 |       |  |
| ١,٦٠٨,٨٦٩                              | ٨٩٢,٤٨٠         | (٤)   | النقد وما في حكمه                        |
| ٢٧١,٤٧٥                                | ٢,٥٢١           | (٥)   | مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدية مدينة أخرى |
| ١,٨٨٠,٣٤٤                              | ٨٩٥,٠٠١         |       | مجموع الأصول المتداولة                   |
| ١,٨٨٠,٣٤٤                              | ٨٩٥,٠٠١         |       | إجمالي الأصول                            |
| <u><b>الالتزامات وصافي الأصول</b></u>  |                 |       |  |
| <u><b>الالتزامات المتداولة</b></u>     |                 |       |  |
| -                                      | ٣٠,٠٠٠          |       | مصروف مستحق                              |
| -                                      | ٣٠,٠٠٠          |       | مجموع الالتزامات المتداولة               |
| <u><b>الالتزامات غير المتداولة</b></u> |                 |       |  |
| ١,٩٣٨                                  | ١,٩٣٨           |       | مخصص مكافأة نهاية الخدمة                 |
| ١,٩٣٨                                  | ١,٩٣٨           |       | مجموع الالتزامات غير المتداولة           |
| ١,٩٣٨                                  | ٣١,٩٣٨          |       | مجموع الالتزامات                         |
| <u><b>صافي الأصول</b></u>              |                 |       |  |
| ٧٢٨,٤٠٦                                | ٨٠٩,٧٥٧         |       | صافي الأصول غير المقيدة                  |
| ١,١٥٠,٠٠٠                              | ٥٣,٣٠٦          | (٨)   | صافي الأصول المقيدة                      |
| ١,٨٧٨,٤٠٦                              | ٨٦٣,٠٦٣         |       | مجموع صافي الأصول                        |
| ١,٨٨٠,٣٤٤                              | ٨٩٥,٠٠١         |       | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول           |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| إجمالي<br>٢٠٢٠                       | إجمالي<br>٢٠٢١ | مقيدة       | غير مقيدة | إيضاح |   |
|--------------------------------------|----------------|-------------|-----------|-------|---|
| <b>الإيرادات</b>                     |                |             |           |       |   |
| ٥,٩٣٨                                | ١١١,٣٥١        | -           | ١١١,٣٥١   |       | التبرعات النقدية العامة                     |
| <b>صافي الأصول المحررة من القيود</b> |                |             |           |       |   |
| -                                    | -              | (١,٠٩٦,٦٩٤) | ١,٠٩٦,٦٩٤ |       | إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام           |
| ٥,٩٣٨                                | ١١١,٣٥١        | (١,٠٩٦,٦٩٤) | ١,٢٠٨,٠٤٥ |       | إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف             |
| <b>المصروفات</b>                     |                |             |           |       |   |
| ١١١,٨١١                              | ١,٠٣٢,٢٩٤      | -           | ١,٠٣٢,٢٩٤ | (٦)   | مصاريف الأنشطة                              |
| ٣٤,٥١٣                               | ٣٤,٤٠٠         | -           | ٣٤,٤٠٠    | (٧)   | المصاريف العمومية والإدارية                 |
| ١٤٦,٣٢٤                              | ١,٠٦٦,٦٩٤      | -           | ١,٠٦٦,٦٩٤ |       | إجمالي المصاريف                             |
| (١٤٠,٣٨٦)                            | (٩٥٥,٣٤٣)      | (١,٠٩٦,٦٩٤) | ١٤١,٣٥١   |       | التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة   |
| <b>البنود الاستثنائية</b>            |                |             |           |       |   |
| ٧٠,٠٠٠                               | (٦٠,٠٠٠)       | -           | (٦٠,٠٠٠)  |       | تسويات علي سنوات سابقة                      |
| ٧٠,٠٠٠                               | (٦٠,٠٠٠)       | -           | (٦٠,٠٠٠)  |       | التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية |
| (٧٠,٣٨٦)                             | (١,٠١٥,٣٤٣)    | (١,٠٩٦,٦٩٤) | ٨١,٣٥١    |       | التغير في صافي الأصول                       |
| ١,٩٤٨,٧٩٢                            | ١,٨٧٨,٤٠٦      | ١,١٥٠,٠٠٠   | ٧٢٨,٤٠٦   |       | صافي الأصول بداية السنة                     |
| ١,٨٧٨,٤٠٦                            | ٨٦٣,٠٦٣        | ٥٣,٣٠٦      | ٨٠٩,٧٥٧   |       | صافي الأصول نهاية السنة                     |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقراً معها

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير في صافي الأصول

(٧٠,٣٨٦)

(١,٠١٥,٣٤٣)

ال滂يرات في الأصول والالتزامات المتداولة

مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى

(٢٧١,٤٤١)

٢٦٨,٩٥٤

مصروفات مستحقة

(٩,٠٠٠)

٣٠,٠٠٠

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

(٣٥٠,٨٢٧)

(٧١٦,٣٨٩)

صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة

(٣٥٠,٨٢٧)

(٧١٦,٣٨٩)

النقدية وما في حكمها في بداية السنة

١,٩٥٩,٦٩٦

١,٦٠٨,٨٦٩

النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

١,٦٠٨,٨٦٩

٨٩٢,٤٨٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(١) التكوين والنشاط :

جمعية التكافل الطبي بمنطقة الرياض ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٥) بتاريخ ٢٣/٠٦/٤٣٨ هـ الموافق في ٢٢/٠٣/٢٠١٧ م ، مركزها الرئيسي: الرياض - المملكة العربية السعودية.

١-١ اهداف الجمعية :

- ربط المستفيدين من الجمعيات الخيرية بمدينة الرياض بخدمات التأمين الطبي.
- متابعة شركات التأمين لضمان حقوق المستفيدين من الجمعية.
- متابعة المستشفيات الخاصة لضمان تقديم الخدمات المناسبة للمستفيدين من الجمعية.

٢-١ السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢١ م.

٢-٢ اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الأثبات والقياس والاقتراح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .  
و تم الاقتراح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعه من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي .

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتعدة : (تسع)

١-٣ النقديّة وما في حكمها :

تتمثل النقديّة وما في حكمها في أرصدة النقديّة في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الأجل أقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة ( اذا كانت فترات الاستحقاق الاصليّة أقل من ٣٠ يوماً ) .

٢-٣ المدينون التجاريين :

تتمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عماء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الأجلة ، وتظهر الديمومة المالية للمدينة التجارية بالمثل المالي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصليّة للديمومة المالية ، ويتم تحويل المخصصات في قائمة الأنشطة ودرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية ، عندما تكون الديمومة غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد اتخاذ جميع الإجراءات القانونية الازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تتمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناصها بهدف استخدامها في تسهيل عمليات ونشاطات الجمعية وليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافة إليها كلفة المصارييف الازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

تم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً ، اذا كان ذلك ملائماً ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحويل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفاً تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعنابة بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه : (يتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة بمبنها بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوى على ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى .  
يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .  
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.  
اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصرفوف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام .

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصرفوفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالى لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الأجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انهاء خدمات الموظف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه : (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهدأ لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناءاً على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للانواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتابع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسللها الجمعية من قبل المتبوعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقف طبقاً لطبيعة و شروط المتبوعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقية :

يتم قيد ما يُنلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بعرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقيق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق ل تلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بعرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مراقب ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة ل تلك التبرعات ، القيمة العادلة ل تلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

**أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)**

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستدات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التتحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . وبعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

**الإيرادات التشغيلية الأخرى :**

يتم الاعتراف بها عند تتحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات واعدة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

**ب- المصروفات والمساعدات**

مصاروفات الأنشطة :

تتمثل مصاروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصاروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقها او استحقاقها .

مصاروفات المنح الحكومية :

تمثل مصاروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصاروفات جمع الاموال :

مصاروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحويلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحكومة :

تخص مصاروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

**١١-٣ صافي الأصول (تتبع)**

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعايير العرض والافصاح لقوائم المالية للمنشآت غير الهدافة للربح الى :-

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

## إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

## ١١-٣ صافي الأصول (يتمه)

## صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

## صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

## ١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

| (٤) النقد وما في حكمه | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| مصرف الراجحي ح/٨٨٠٣   | ٨٢,٠٣٩          | ٨٢,٠٣٩          |
| مصرف البلاد ح/٤٠٠٨    | ٨١٠,٤٤١         | ١,٥٢٦,٨٣٠       |
|                       | ٨٩٢,٤٨٠         | ١,٦٠٨,٨٦٩       |

| (٥) مصروفات مدفوعة مقدماً وارصددة مدينة أخرى | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
|--|-----------------|-----------------|
| تأمين طبي مقدم                               | -               | ٢٦٨,٩٥٤         |
| عهد نقدية                                    | ٢,٥٢١           | ٢,٥٢١           |
|  | ٢,٥٢١           | ٢٧١,٤٧٥         |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | <u>(٦) مصروفات الأنشطة</u>   |
|------------------|------------------|------------------------------|
| -                | ٩٧٢,٢٩٤          | تامين طبي للمستفيدين         |
| -                | ٦٠,٠٠٠           | مكافأة متعاونين              |
| ١١١,٨١١          | -                | مصروف برامج ونشاطه لعام ٢٠٢٠ |
| <u>١١١,٨١١</u>   | <u>١,٠٣٢,٢٩٤</u> |                              |

  

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | <u>(٧) المصروفات العمومية والأدارية</u> |
|------------------|------------------|---|
| ٣٤,٠٠٠           | -                | مرتبات واجور وما في حكمها               |
| -                | ٣٤,٤٠٠           | تكليف مهنية واستشارات                   |
| ٥١٣              | -                | مصروفات أخرى                            |
| <u>٣٤,٥١٣</u>    | <u>٣٤,٤٠٠</u>    |   |

  

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | المحرر خلال السنة  | المقييد خلال السنة | ١ يناير ٢٠٢١ م   | <u>(٨) صافي الأصول المقيدة</u> |
|------------------|--------------------|--------------------|------------------|--------------------------------|
| ٣٧,٧٠٦           | (١,٠٦٢,٢٩٤)        | -                  | ١,١٠٠,٠٠٠        | اعانه الوزارة برامج ونشاطه     |
| ١٥,٦٠٠           | (٣٤,٤٠٠)           | -                  | ٥٠,٠٠٠           | اعانه الوزارة مصروفات تشغيليه  |
| <u>٥٣,٣٠٦</u>    | <u>(١,٠٩٦,٦٩٤)</u> | <u>-</u>           | <u>١,١٥٠,٠٠٠</u> |                                |

(٩) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٦/١١/٢٠٢٢ م .