

جمعية عيوني الصحية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٩٢)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن الفترة من ١٧ ديسمبر ٢٠٢٠ م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

وتقرير المراجع المستقل

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

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية عيوني الصحية
الرياض - المملكة العربية السعودية
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عيوني الصحية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٩٩٢) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ١٧ ديسمبر ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) 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 ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن الفترة من ١٧ ديسمبر ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، 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، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه:

القوائم المالية المرفقة الأولى للجمعية و تعبر عن الفترة من ١٧ ديسمبر ٢٠٢٠ م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ 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 غشٍ 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 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، 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 عيوني الصحية تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٦ رجب ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٧ فبراير ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
		الموجودات المتداولة
٢,٠١٤,٦١٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٨٥١,٤٣١	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٢,٨٦٦,٠٤٥		مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٢٩٦,٤٥٣	(٦)	ممتلكات وآلات والمعدات - بالصافي
٢٩٦,٤٥٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,١٦٢,٤٩٨		إجمالي الموجودات
		المطلوبات وصافي الأصول
		المطلوبات المتداولة
٥٥,٠٨٧	(٧)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٤٣٥,٣٨١	(٨)	الدائنون
٧٢٩,١١٧	(٩)	التزامات مؤجلة
١,٢١٩,٥٨٥		مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
٨,١٧٧	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨,١٧٧		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٢٢٧,٧٦٢		مجموع المطلوبات
		صافي الأصول
٥٩٨,٧٧٠		صافي الأصول غير المقيدة
١,٢٠٣,٢٢٤	(١١)	صافي الأصول المقيدة
١٣٢,٧٤٢		صافي أصول الاوقاف
١,٩٣٤,٧٣٦		مجموع صافي الأصول
٣,١٦٢,٤٩٨		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية عيوني الصحية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٩٢)

قائمة الأنشطة

عن الفترة من ١٧ ديسمبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب				
٩٧٠,٥٦٠	-	-	٩٧٠,٥٦٠	التبرعات النقدية العامة
٣,٩٨٩,٩١٤	-	٣,٩٨٩,٩١٤	-	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
١٣٢,٧٤٢	١٣٢,٧٤٢	-	-	التبرعات النقدية اوقاف
٢٢,٢٥٣	-	-	٢٢,٢٥٣	تبرعات عينية - ممتلكات وآلات والمعدات
١٤٠,٠٣٦	-	١٤٠,٠٣٦	-	الزكاة
٢,٧٥٦,٥٦٦	-	-	٢,٧٥٦,٥٦٦	تبرعات تخفيض التزام
١٥٤,٢٢٨	-	-	١٥٤,٢٢٨	تبرعات خدمات تطوعية
٦١,٩٣١	-	٦١,٩٣١	-	(١٣) إعانات حكومية
١٥٢,٣٨٣	-	١٥٢,٣٨٣	-	(١٤) إيرادات مقيدة
٦,٣٠٠	-	-	٦,٣٠٠	الاشتراكات و الرسوم
٤,٠٢٧	-	-	٤,٠٢٧	إيرادات أخرى
صافي الأصول المحررة من القيود				
		(٣,١٤١,٠٤٠)	٣,١٤١,٠٤٠	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٨,٣٩٠,٩٤٠	١٣٢,٧٤٢	١,٢٠٣,٢٢٤	٧,٠٥٤,٩٧٤	إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف
المصروفات والمساعدات				
(٥,٨٨٦,٣٤٧)	-	-	(٥,٨٨٦,٣٤٧)	(١٥) مصروفات البرامج و الأنشطة
(٣١١,١٦٤)	-	-	(٣١١,١٦٤)	(١٦) مصروفات جمع الأموال و التبرعات
(٢٤,٧٣٩)	-	-	(٢٤,٧٣٩)	(١٧) مصروفات الحوكمة
(٢٢٢,٥١١)	-	-	(٢٢٢,٥١١)	(١٨) مصروفات عمومية وإدارية
(١١,٤٤٣)	-	-	(١١,٤٤٣)	(٦) اهلاك ممتلكات وآلات والمعدات
(٦,٤٥٦,٢٠٤)	-	-	(٦,٤٥٦,٢٠٤)	إجمالي المصروفات والمساعدات
١,٩٣٤,٧٣٦	١٣٢,٧٤٢	١,٢٠٣,٢٢٤	٥٩٨,٧٧٠	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
-	-	-	-	صافي الأصول بداية الفترة
١,٩٣٤,٧٣٦	١٣٢,٧٤٢	١,٢٠٣,٢٢٤	٥٩٨,٧٧٠	صافي الأصول نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٩٣٤,٧٣٦	التغير في صافي الأصول
	تعديلات لبنود غير نقدية
٨,١٧٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المكون
١١,٤٤٣	استهلاك ممتلكات وآلات والمعدات
١,٩٥٤,٣٥٦	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٨٥١,٤٣١)	مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٥٥,٠٨٧	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٤٣٥,٣٨١	الدائنون
٧٢٩,١١٧	مصروفات مؤجلة
٢,٣٢٢,٥١٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٠٧,٨٩٦)	شراء ممتلكات وآلات والمعدات
(٣٠٧,٨٩٦)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢,٠١٤,٦١٤	صافي التغير في رصيد النقدية
-	رصيد النقدية في بداية الفترة
٢,٠١٤,٦١٤	رصيد النقدية في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية عيوني الصحية – جمعية أهلية - مسجلة في وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١٩٩٢ وتاريخ ٢ جماد أول ١٤٤٢هـ الموافق ١٧ ديسمبر ٢٠٢٠م- منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تقديم الخدمات العلاجية.
- تعزيز الوقاية والتوعية الصحية.
- استثمار العمل التطوعي.
- تحقيق الاستدامة المالية.
- بناء منظومة من الشراكات الاستراتيجية التكاملية.
- بناء بيئة عمل تساعد على الإنتاج والإبداع.
- تمكين البناء المؤسسي في المجال التقني والإداري.

السنة المالية :

القوائم المالية المرفقة الأولى للجمعية و تعبر عن الفترة من ١٧ ديسمبر ٢٠٢٠م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

(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 للمحاسبين القانونيين ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

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

٣-١ 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 وافتراسات 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.

٣-١ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمه)

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

الإستمرارية

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

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم 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 للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أهمها 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 للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

٣-٢ نقد وما في حكمه

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

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

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

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

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

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".

٣-٤ 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.

٣-٥ الممتلكات والالات والمعدات

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

البيان	النسبة
أجهزة حاسب وملحقاتها	٪١٠
أجهزة ومعدات طبية	٪١٥
سيارات	٪٢٠
الأثاث والمفروشات	٪١٠
أجهزة الاتصال و الامن	٪١٠

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 و صافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٣-٦ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣-٧ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

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.

تعد أصول الأوقاف 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.

٣-٨ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

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

٣-٩ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقها 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 التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

٣-١٠ المصروفات

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

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

٣-١١ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات 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.

٣-١٢ 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.

٣-١٣ 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 ٢٠٢١ م	
١,٥٨٣,١٦٣	مصرف الراجحي
٤٣١,٤٥١	بنك الانماء
٢,٠١٤,٦١٤	

(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦٧٦,٢٩٩	إيرادات مستحقة
٧٦,٣٥٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦٦,١٨٧	ضريبة قيمة مضافة - مصلحه الزكاة و الدخل
٢٥,٠٠٠	موردين دفعات مقدمة - شركه الأمين للتجهيزات الطبية
٥,٠٠٠	تأمينات مستردة
٢,٥٩١	عهد موظفين
٨٥١,٤٣١	

جمعية عيوني الصحية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٩٢)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١٧ ديسمبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	اجهزه ومعدات طبية	أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	اجهزه الاتصال و الامن والحماية	سيارات	اثاث ومفروشات	(٦) ممتلكات وآلات والمعدات - بالصافي
						<u>التكلفة</u>
٣٠٧,٨٩٦	٤٧,٢٧٠	٢٣,٩٠٢	٦,٣٧٦	٢٢٩,٩٨٧	٣٦١	الإضافات خلال الفترة
٣٠٧,٨٩٦	٤٧,٢٧٠	٢٣,٩٠٢	٦,٣٧٦	٢٢٩,٩٨٧	٣٦١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
						<u>الإهلاك المتراكم</u>
١١,٤٤٣	١,٠٣٠	١,٩٥٥		٨,٤٤٣	١٥	الإهلاك خلال الفترة
١١,٤٤٣	١,٠٣٠	١,٩٥٥	-	٨,٤٤٣	١٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
						<u>القيمة الدفترية</u>
٢٩٦,٤٥٣	٤٦,٢٤٠	٢١,٩٤٧	٦,٣٧٦	٢٢١,٥٤٤	٣٤٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٧) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنه أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٣٦,٦٣٣	مصروفات مستحقة - رواتب و مكافآت مستحقة
١٦,٣٥٤	مصروفات مستحقة - اجازات مستحقة
٢,١٠٠	إيرادات مقدمة
٥٥,٠٨٧	الإجمالي

(٨) الدائنون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٢٦١,٤٤١	مركز بن رشد الطبي
١١٣,٩٧٢	شركه الروية الدولية الطبية
٣١,٦٢٥	الجمعية الخيرية الصحية عرعر
١٧,٣٠٨	مجمع عناية الطبي
٦,٣٨٣	شركة كدان للخدمات التجارية
٤,٦٥٢	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
٤٣٥,٣٨١	الإجمالي

(٩) التزامات مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٧٢٩,١١٧	التزامات مؤجلة متداولة
٧٢٩,١١٧	

(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٨,١٧٧	المكون خلال الفترة
-	المسدد خلال الفترة
٨,١٧٧	

(١١) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٦٥٢,٦٤٠	علاج خيري
٥,٧٦١	مساهمه مريض
٥٤٤,٨٢٣	شراء أجهزة
١,٢٠٣,٢٢٤	

(١٢) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٢,٩٨٦,٩٢٢	تبرعات مقيدة علاج خيري
٢٣٠,٩١٢	تبرعات مقيدة مساهمة مريض
٧٧٢,٠٨٠	تبرعات مقيدة شراء أجهزة
٣,٩٨٩,٩١٤	

(١٣) اعانات حكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٦١,٩٣١	إعانة الوزارة - دعم التشغيل
٦١,٩٣١	

(١٤) إيرادات مقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١٥٢,٣٨٣	إيرادات مقيدة - عمليات مجانية العلاج الخيري
١٥٢,٣٨٣	

(١٥) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٥,٦٠٨,٤١٨	مصروفات علاج المرضى - مقيدة
١٥٤,٢٢٨	فعاليات التطوع - غير مقيدة
١٠٧,٣٣٣	رواتب و أجور - محملة على النشاط
١٤,١٨٧	مزايا و حوافز - محملة على النشاط
٢,١٨١	منافع و خدمات - محملة على النشاط
٥,٨٨٦,٣٤٧	

(١٦) مصروفات جمع الأموال و التبرعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١٩٧,٢٥٤	الرواتب وما في حكمها
٤٢,٥٧٥	حملات إعلانية
٣٤,١٦٧	إيجارات
٢٣,٠٧٢	خدمات تسويقية
١٢,٠٢١	مستلزمات مكتبية و مطبوعات
٧٢٤	ضيافة
٦٠٠	صيانته وتشغيل
٥٠٠	عينات و هدايا
٢٥٠	دعاية و اعلان
٣١١,١٦٤	

(١٧) مصروفات الحوكمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٢١,٧٣٩	المنافع و الخدمات و التأمين
٣,٠٠٠	الرواتب وما في حكمها
٢٤,٧٣٩	

(١٨) مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١٥٢,٤٢٧	الرواتب والأجور الأساسية
١٩,٥٣٣	الإيجارات
١٢,٤٢٠	مستلزمات مكتبية
١٠,٠٢٧	مصروفات وعمولات بنكية
٦,٥٠٠	استشارات مهنية
٥,٦٥٩	بريد وهاتف و انترنت
٦,٢٥٧	النظافة و ضيافة
٣,٨٦٢	مزايا وحوافز
٢,٢١٣	دعاية و اعلان
٢,٢٠٨	الكهرباء و المياه
١,٠٩٥	صيانة و اصلاح
٣١٠	الاشتركاكات و التصديقات
٢٢٢,٥١١	

(١٩) إدارة المخاطر:

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

• مخاطر الائتمان

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

• مخاطر السيولة

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

• مخاطر المعاملات

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

(٢٠) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

(٢١) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٦ رجب ١٤٤٣هـ الموافق