

جمعية عيوني الصحية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٩٢)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٤	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 لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١٩٩٢) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) 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 ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفعاتها عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لأبداء رأينا.

لفت انتباه:

طبقاً لإيضاح رقم (١) تعبر القوائم المالية الحالية عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وتعبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ١٧ ديسمبر ٢٠٢٠ م 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 غش أو خطأ.

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

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

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 غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمه)

وتُعدّ جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول 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 الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٦ شوال ١٤٤٤ هـ.

الموافق: ٢٦ أبريل ٢٠٢٣ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,٠١٤,٦١٤	٥,٩١٨,٢١٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٨٥١,٤٣١	٧١٩,٤٤٤	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٢,٨٦٦,٠٤٤	٦,٦٣٧,٦٥٦		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٩٦,٤٥٣	٣٩٠,٧٨٩	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٩٦,٤٥٣	٣٩٠,٧٨٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,١٦٢,٤٩٨	٧,٠٢٨,٤٤٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٥٥,٠٨٧	٧٦,٩١٨	(٧)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٤٣٥,٣٨١	٣,٠٩٨,٦٠٥	(٨)	الدائنون
٧٢٩,١١٧	١,٤٨٧,٨١٦	(٩)	مصرفوات مؤجلة
١,٢١٩,٥٨٥	٤,٦٦٣,٣٣٩		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٨,١٧٧	٢٩,٥٧١	(١٠)	مخصص منافع الموظفين
٨,١٧٧	٢٩,٥٧١		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٢٢٧,٧٦٢	٤,٦٩٢,٩١٠		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٥٩٨,٧٧٠	٤٤٩,٨٣٩		صافي الأصول غير المقيدة
١,٢٠٣,٢٢٤	١,٣٦٧,٢٣٨	(١١)	صافي الأصول المقيدة
١٣٢,٧٤٢	٥١٨,٤٥٨		صافي الأصول الأوقاف
١,٩٣٤,٧٣٦	٢,٣٣٥,٥٣٥		مجموع صافي الأصول
٣,١٦٢,٤٩٨	٧,٠٢٨,٤٤٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية عيوني الصحية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٩٢)
قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
٩٧,٠٥٦.	١,٢٧١,٤٢٣	-	-	١,٢٧١,٤٢٣	التبرعات النقدية العامة
٣,٩٨٩,٩١٤	٤,٧٨٤,٦١٠	-	٤,٧٨٤,٦١٠	-	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
١٣٢,٧٤٢	٣٨٥,٧١٦	٣٨٥,٧١٦	-	-	التبرعات النقدية اوقاف
٢٢,٢٥٣	-	-	-	-	تبرعات عينية - الممتلكات والآلات والمعدات
١٤٠,٠٣٦	٦٠١,٦٦٢	-	٦٠١,٦٦٢	-	الزكاة
	٤٣٦,٧٢١	-	٤٣٦,٧٢١	-	تبرعات منصة إحسان - العلاج الخيري
٢,٧٥٦,٥٦٦	٦,٦٠١,٠٦٦	-	-	٦,٦٠١,٠٦٦	تبرعات تخفيض التزام
١٥٤,٢٢٨	٣٢٣,١٣٤	-	-	٣٢٣,١٣٤	تبرعات خدمات تطوعية
٦١,٩٣١	٦٣٨,٢٦٤	-	٦٣٨,٢٦٤	-	(١٣) اعانات حكومية
١٥٢,٣٨٣	-	-	-	-	إيرادات مقيدة
٦,٣٠٠	٦,٠٠٠	-	-	٦,٠٠٠	الاشتراكات والرسوم
٤,٠٢٧	١٤,٤٣٣	-	-	١٤,٤٣٣	إيرادات أخرى
					<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
			(٦,٢٩٧,٢٤٣)	٦,٢٩٧,٢٤٣	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٨,٣٩٠,٩٣٩	١٥,٠٦٣,٠٣٠	٣٨٥,٧١٦	١٦٤,٠١٤	١٤,٥١٣,٢٩٩	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
					المصروفات والمساعدات
(٥,٨٨٦,٣٤٧)	(١٣,١٤٦,٣٥٩)	-	-	(١٣,١٤٦,٣٥٩)	(١٤) مصروفات برامج وأنشطة
(٣١١,١٦٤)	(٧٧١,٦٤١)	-	-	(٧٧١,٦٤١)	(١٥) مصروفات جمع الأموال والتبرعات
(٢٤,٧٣٩)	(٢٣,١٦٩)	-	-	(٢٣,١٦٩)	(١٦) مصروفات الحوكمة
(٢٢٢,٥١١)	(٦٢٠,٧٢٢)	-	-	(٦٢٠,٧٢٢)	(١٧) مصروفات عمومية وإدارية
(١١,٤٤٣)	(٦٨,٠٨١)	-	-	(٦٨,٠٨١)	(٦) استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٦,٤٥٦,٢٠٣)	(١٤,٦٢٩,٩٧١)	-	-	(١٤,٦٢٩,٩٧١)	إجمالي المصروفات والمساعدات
١,٩٣٤,٧٣٥	٤٣٣,٠٥٩	٣٨٥,٧١٦	١٦٤,٠١٤	(١١٦,٦٧٢)	التغيير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
-	(٣٢,٢٥٩)	-	-	(٣٢,٢٥٩)	تسويات سنوات سابقة
-	(٣٢,٢٥٩)	-	-	(٣٢,٢٥٩)	التغيير في صافي الأصول من الأنشطة الاستثنائية
١,٩٣٤,٧٣٥	٤٠٠,٨٠٠	٣٨٥,٧١٦	١٦٤,٠١٤	(١٤٨,٩٣١)	التغيير في صافي الأصول خلال السنة
-	١,٩٣٤,٧٣٥	١٣٢,٧٤٢	١,٢٠٣,٢٢٤	٥٩٨,٧٧٠	صافي الأصول بداية السنة
١,٩٣٤,٧٣٥	٢,٣٣٥,٥٣٥	٥١٨,٤٥٨	١,٣٦٧,٢٣٨	٤٤٩,٨٣٩	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٩٣٤,٧٣٥	٤٠٠,٨٠٠	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
٨,١٧٧	٢١,٣٩٤	المكون من مخصص منافع الموظفين
١١,٤٤٣	٦٨,٠٨١	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٩٥٤,٣٥٥	٤٩٠,٢٧٥	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٨٥١٤٣١)	١٣١,٩٨٧	الأرصدة المدينة الأخرى
٥٥٠٨٧	٢١,٨٣١	الأرصدة الدائنة الأخرى
٤٣٥٣٨١	٢,٦٦٣,٢٢٤	الدائنون
٧٢٩١١٧	٧٥٨,٦٩٩	مصروفات مؤجلة
٢,٣٢٢,٥١٠	٤,٠٦٦,٠١٥	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٠٧,٨٩٦)	(١٦٢,٤١٦)	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٠٧,٨٩٦)	(١٦٢,٤١٦)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢,٠١٤,٦١٤	٣,٩٠٣,٥٩٩	صافي التغير في رصيد النقدية
-	٢,٠١٤,٦١٤	رصيد النقدية في بداية السنة
٢,٠١٤,٦١٤	٥,٩١٨,٢١٣	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية عيوني الصحية – جمعية أهلية - مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٩٩٢ وتاريخ ٢ جماد أول ١٤٤٢هـ الموافق ١٧ ديسمبر ٢٠٢٠ م- 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 الحالية تعبر عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و تعبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ١٧ ديسمبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات الإثبات 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 والتقدير

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.

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 فناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال 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 التغييرات 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 التغييرات 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 اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (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 تجنب 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:

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

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٣-٦ الدائون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً 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.

تعدل أصول الأوقاف جزءا 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:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس 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 يلتقي من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

٣-١٠ المصروفات

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

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

ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.

ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.

ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

٣-١١ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مصرف الراجحي
١,٥٨٣,١٦٣	٥,٣١٥,٠٠٠	بنك الانماء
٤٣١,٤٥١	٦٠٣,٢١٢	
٢,٠١٤,٦١٤	٥,٩١٨,٢١٢	
		(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيرادات مستحقة
٦٧٦,٢٩٩	٥١٦,٠٤٤	مصرفات مدفوعة مقدماً
٧٨,٩٤٥	٧٨,١٢٨	ضريبة قيمه مضافه - مصلحه الزكاة و الدخل
٦٦,١٨٧	١٠٥,٢٧١	موردين دفعات مقدمه
٢٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	تأمينات مسترده
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	
٨٥١,٤٣١	٧١٩,٤٤٤	

جمعية عيوني الصحية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٩٢)
 ايضا حات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	أجهزة و معدات طبية	أجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	أجهزة الاتصال والامن و الحماية	أجهزة التبريد و التدفئة	سيارات	اثاث ومفروشات	(٦) المتلكات والالات والمعدات - بالصافي
٣٠٧,٨٩٦	٤٧,٢٧٠	٢٣,٩٠٣	٦,٣٧٦	-	٢٢٩,٩٨٧	٣٦١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٦٢,٤١٦	١٥٨,٢٨٩	١,٩٧٩	٥٩٧	١,٥٥١	-	-	الإضافات خلال السنة
٤٧٠,٣١٣	٢٠٥,٥٥٩	٢٥,٨٨١	٦,٩٧٣	١,٥٥١	٢٢٩,٩٨٧	٣٦١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١١,٤٤٣	١,٠٣٠	١,٩٥٥	-	-	٨,٤٤٣	١٥	الاهلاك المتراكم
٦٨,٠٨١	١٩,٥٨٧	٣,٠٩٠	-	-	٤٥,٣٦٨	٣٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧٩,٥٢٤	٢٠,٦١٧	٥,٠٤٤	-	-	٥٣,٨١١	٥١	الإضافات خلال السنة
٣٩٠,٧٨٩	١٨٤,٩٤٢	٢٠,٨٣٧	٦,٩٧٣	١,٥٥١	١٧٦,١٧٦	٣١٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٩٦,٤٥٣	٤٦,٢٤٠	٢١,٩٤٨	٦,٣٧٦	-	٢٢١,٥٤٤	٣٤٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية عيوني الصحية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٩٢)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٧) الأرصدة الدائنة الأخرى
١٦,٣٥٤	٥٩,١٤١	مصروفات مستحقة - اجازات مستحقة
-	١٥,٧٧٧	أوراق دفع مستحقة
٣٦,٦٣٣	٢,٠٠٠	مصروفات مستحقة - رواتب و مكافئات مستحقة
٢,١٠٠	-	إيرادات مقدمه
٥٥,٠٨٧	٧٦,٩١٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٨) الدائنون
٢٦١,٤٤١	٢,٠٣٦,٩٢٣	مركز بن رشد الطبي
١١٣,٩٧٢	٦٦٣,٤٦٦	شركه الروية الدولية الطبية
١٧,٣٠٨	٣٩٢,٥٠٨	مجمع عناية الطبي
٤,٦٥٣	٥,٧٠٨	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
٣١,٦٢٥	-	الجمعية الخيرية الصحية عرعر
٦,٣٨٣	-	شركه كدان للخدمات التجارية
٤٣٥,٣٨١	٣,٠٩٨,٦٠٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٩) مصروفات مؤجله
٧٢٩,١١٧	١,٤٨٧,٨١٦	مصروفات مؤجلة متداولة
٧٢٩,١١٧	١,٤٨٧,٨١٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) مخصص منافع الموظفين
-	٨,١٧٧	رصيد اول المدة
٨,١٧٧	٢١,٣٩٥	المكون خلال الفترة
-	-	المسدد خلال الفترة
٨,١٧٧	٢٩,٥٧٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المنصرف خلال العام	المقيد خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) صافي الاصول المقيدة
٧٧٨,٤١٠	٣,٤٠٧,٧٨٣	٣,٥٣٣,٥٥٣	٦٥٢,٦٤٠	تبرعات العلاج الخيري
١١٦,٤٦١	٣٣٣,٥٣٩	٤٥٠,٠٠٠	-	دعم البرامج و الانشطه
-	٨٨,٠١٤	٨٨,٠١٤	-	تبرعات مقيده أخرى
-	١٨٨,٢٦٤	١٨٨,٢٦٤	-	دعم التشغيل
-	١,١٦٨,٨٠٤	١,١٦٣,٠٤٣	٥,٧٦١	تبرعات مساهمة مريض
٤١٨,٣٦٧	١٢٦,٤٥٦	-	٥٤٤,٨٢٣	تبرعات شراء أجهزة
-	٦٠١,٦٦٢	٦٠١,٦٦٢	-	زكاة
٥٤,٠٠٠	٣٨٢,٧٢١	٤٣٦,٧٢١	-	منصه احسان
١,٣٦٧,٢٣٨	٦,٢٩٧,٢٤٣	٦,٤٦١,٢٥٧	١,٢٠٣,٢٢٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
٢,٩٨٦,٩٢٢	٣,٥٣٣,٥٥٣	تبرعات مقيدة علاج خيري
٢٣٠,٩١٢	١,١٦٣,٠٤٣	تبرعات مقيدة مساهمه مريض
-	٨٨,٠١٤	تبرعات مقيدة أخرى
٧٧٢,٠٨٠	-	تبرعات مقيدة شراء أجهزة
٣,٩٨٩,٩١٤	٤,٧٨٤,٦١٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) اعانات حكومية
-	٤٥٠,٠٠٠	اعانه الوزاره - دعم البرامج و الأنشطة
٦١,٩٣١	١٨٨,٢٦٤	اعانه الوزاره - دعم التشغيل
٦١,٩٣١	٦٣٨,٢٦٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤) مصروفات برامج و أنشطة
٥,٦٠٨,٤١٨	١٢,٥٤٩,٨٦٨	مصروفات علاج المرضى - مقيدة
١٥٤,٢٢٨	٣٢٣,١٣٤	فعاليات التطوع - غير مقيدة
١٠٧,٣٣٣	١٩٦,٣٥٦	رواتب و أجور - محمله على النشاط
١٤,١٨٧	٣٦,٣٧٠	مزاي و حوافز - محمله على النشاط
-	٢٨,٤٩٣	المستهلكات - محمله على النشاط
٢,١٨٠	١٢,١٣٩	منافع و خدمات - محمله على النشاط
٥,٨٨٦,٣٤٧	١٣,١٤٦,٣٥٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٥) مصروفات جمع الأموال والتبرعات
١٩٧,٢٥٤	٢٠١,٨٣١	الرواتب وما في حكمها
-	١٦٤,٨٠٢	مكافئات و حوافز
-	١٣٥,١١٩	بدلات
٣٤,١٦٧	١٠٢,٥٠٠	إيجارات
٢٥٠	٧٨,٦٦٥	دعاية و اعلان
٤٢,٥٧٥	٣٨,٤٠٠	حملات إعلانية
-	١٨,٠٩٢	تأمينات اجتماعيه
-	٨,٩٤٢	مصاريف بنكية
-	٨,٧٣٢	تعويضات نهاية الخدمة
٢٣,٠٧٢	٧,٢٥٢	خدمات تسويقية
-	٥,٧٠٠	أخرى
-	١,٦٠٥	هاتف و انترنت
١٢,٠٢١	-	مستلزمات مكتبية و مطبوعات
٧٢٤	-	ضيافة
٦٠٠	-	صيانته وتشغيل
٥٠٠	-	عينات و هدايا
٣١١,١٦٤	٧٧١,٦٤١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٦) مصروفات الحوكمة
٣,٠٠٠	٢١,٠٠٠	الرواتب وما في حكمها
٢١,٧٣٩	٢,١٦٩	المنافع و الخدمات و التأمين
٢٤,٧٣٩	٢٣,١٦٩	

جمعية عيوني الصحية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٩٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٧) مصروفات عمومية وإدارية
١٥٦,٢٨٩	٥٣٧,٥٤٢	الرواتب و الأجور الأساسية
١٩,٥٣٣	٢٧,٥٠١	الإيجارات
٣١٠	١٦,٤٥١	الاشتراكات و التصديقات
١٠,٠٢٧	١٠,٣١٢	مصروفات و عمولات بنكية
٥,٦٥٩	٩,٤٦٤	بريد و هاتف و انترنت
١,٠٩٥	٥,٨٧٤	صيانة و اصلاح
٥,٥٤٥	٢,٥٠٠	النظافة
٢,٢١٣	٢,٤٧٩	دعاية و اعلان
١٢,٤٢٠	٢,٣٥٩	مستلزمات مكتبية
٢,٢٠٨	٢,٠٢٤	الكهرباء و المياه
-	١,٩١٤	التأمين
٦,٥٠٠	١,٣٥٠	استشارات مهنية
-	٧٠٢	منافع و الخدمات
٧١٢	١٧٣	مستهلكات و مواد تنظيف و مستلزمات مطبخ
-	٧٦	الوقود و المحروقات .
٢٢٢,٥١٠	٦٢٠,٧٢٢	

(١٨) 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.

جمعية عيوني الصحية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٩٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١٩) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(٢٠) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٦ شوال ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٦ أبريل ٢٠٢٣ م.