

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

الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

فهرس محتويات القوائم المالية:

صفحة رقم ٢-١	١- تقرير المراجع المستقل
صفحة رقم ٣	٢- قائمة المركز المالي
صفحة رقم ٤	٣- قائمة الأنشطة
صفحة رقم ٥	٤- قائمة التدفقات النقدية
صفحة رقم ١٦-٦	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



(١)

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية عيوني الصحية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عيوني الصحية- مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (١٩٩٢) والتي تشمل قائمة المركز المالى كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية فى ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-٢٣) المرفقة مع القوائم المالية، بما فى ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفى رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالى للجمعية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالى وتدفعاتها النقدية للفترة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة فى المملكة العربية السعودية والمعايير الدولية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد فى المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة فى المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها فى قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية فى تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة فى المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التى حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا فى المراجعة.

أما آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وابدئ رأياً مطلقاً بتاريخ ٢٦ أبريل ٢٠٢٣م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هى المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة فى المملكة العربية السعودية، والمعايير الدولية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد فى المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واحكام نظام الجمعيات الأهلية و النظام الأساسى للجمعية وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هى المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح ،بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية فى المحاسبة، ما لم تعزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أى بديل واقعى آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة أى مجلس الإدارة هم المسئولون عن الاشراف على آلية التقرير المالى للجمعية.



(٢)

### تقرير المراجع المستقل

#### جمعية عيوني الصحية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني وملتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

• التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

• الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

• تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدها الإدارة. التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن 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.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

إن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية و لائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيرى  
محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض في: ١٠/٢١/١٤٤٥هـ  
الموافق: ٣٠/٤/٢٠٢٤م

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥,٩١٨,٢١٢	٧,٦٨٣,٤٣٢	٤	النقد و ما في حكمه
٧١٩,٤٤٤	٣١٩,٤٤٨	٦	أرصدة مدينة أخرى
٦,٦٣٧,٦٥٦	٨,٠٠٢,٨٨٠		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣٩٠,٧٨٩	٥٠٤,١٣٥	٧	ممتلكات والآلات ومعدات
٣٩٠,٧٨٩	٥٠٤,١٣٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٧,٠٢٨,٤٤٥	٨,٥٠٧,٠١٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٧٦,٩١٨	١٣٢,٨٨٣	٨	الأرصدة الدائنة الأخرى
٣,٠٩٨,٦٠٥	١,٥٤٦,٧٤٥		الدائنون
١,٤٨٧,٨١٦	٢,٤٣٢,٠١٢		مصروفات مؤجلة
٤,٦٦٣,٣٣٩	٤,١١١,٦٤٠		مجموع المطلوبات متداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٩,٥٧١	٣٠,٨٤٦	٩	مخصص منافع الموظفين
٤,٦٩٢,٩١٠	٤,١٤٢,٤٨٦		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٤٤٩,٨٣٩	٤٦٥,٢١٨		صافي الأصول غير المقيدة
١,٣٦٧,٢٣٨	٣,٢١٢,٠١٩	١٠	صافي الأصول المقيدة
٥١٨,٤٥٨	٦٨٧,٢٩٢		صافي الأصول الأوقاف
٢,٣٣٥,٥٣٥	٤,٣٦٤,٥٢٩		إجمالي صافي الأصول
٧,٠٢٨,٤٤٥	٨,٥٠٧,٠١٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إجمالي ٢٠٢٢ م ريال سعودي	إجمالي ٢٠٢٣ م ريال سعودي	أوقاف ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
					الإيرادات والتبرعات
١,٢٧١,٤٢٣	٨٩٨,٣١٩	---	---	٨٩٨,٣١٩	التبرعات النقدية العامة
٤,٧٨٤,٦١٠	٣,٣٨٢,٨٣٩	---	٣,٣٨٢,٨٣٩	---	١١ التبرعات النقدية المقيدة
٣٨٥,٧١٦	١٦٨,٨٣٤	١٦٨,٨٣٤	---	---	التبرعات النقدية اوقاف
٦٠١,٦٦٢	٥٨٨,٠٧٢	---	٥٨٨,٠٧٢	---	الزكاة
٤٣٦,٧٢١	٤,٧٣٧,٤٠٩	---	٤,٧٣٧,٤٠٩	---	١٢ تبرعات منصة إحسان - العلاج الخيرى
٦,٦٠١,٠٦٦	٧,٩٨٩,٥٠١	---	---	٧,٩٨٩,٥٠١	تبرعات تخفيض التزام
٣٢٣,١٣٤	٧٢٣,٠٣٠	---	---	٧٢٣,٠٣٠	تبرعات خدمات تطوعية
٦٣٨,٢٦٤	٦٤٦,٣٠٠	---	٦٤٦,٣٠٠	---	١٣ اعانات حكومية
٦,٠٠٠	١,٣٩٤	---	---	١,٣٩٤	الاشتراكات والرسوم
١٤,٦٣٣	٦١٥,٩١٣	---	---	٦١٥,٩١٣	١٤ إيرادات أخرى
---	---	---	(٧,٥٠٩,٨٣٩)	٧,٥٠٩,٨٣٩	إعادة تصنيف التحقق من الاستخدام
١٥,٠٦٣,٢٢٩	١٩,٧٥١,٦١١	١٦٨,٨٣٤	١,٨٤٤,٧٨١	١٧,٧٣٧,٩٩٦	إجمالي الإيرادات والتبرعات
					المصاريف والمساعدات
(١٣,١٤٦,٣٥٩)	(١٦,١٨٩,٩٣٧)	---	---	(١٦,١٨٩,٩٣٧)	١٥ مصاريف برامج وأنشطة
(٧٧١,٦٤١)	(٤٥١,٠١٣)	---	---	(٤٥١,٠١٣)	١٦ مصروفات جمع الاموال والتبرعات
(٢٣,١٦٩)	(٢٢,٤٧٣)	---	---	(٢٢,٤٧٣)	١٧ مصروفات الحوكمة
(٦٢٠,٧٢٢)	(٩٢١,٦٨٧)	---	---	(٩٢١,٦٨٧)	١٨ مصاريف العمومية والإدارية
(٦٨,٠٨١)	(١٠٨,٢٢٣)	---	---	(١٠٨,٢٢٣)	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١٤,٦٢٩,٩٧١)	(١٧,٦٩٣,٣٣٣)	---	---	(١٧,٦٩٣,٣٣٣)	إجمالي المصاريف والمساعدات
(١١٦,٦٧٢)	٢,٠٥٨,٢٧٨	١٦٨,٨٣٤	١,٨٤٤,٧٨١	٤٤,٦٦٣	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
(٣٢,٢٥٩)	(٢٩,٢٨٤)	---	---	(٢٩,٢٨٤)	تسويات سنوات سابقة
(٣٢,٢٥٩)	(٢٩,٢٨٤)	---	---	(٢٩,٢٨٤)	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(١٤٨,٩٣١)	٢,٠٢٨,٩٩٤	١٦٨,٨٣٤	١,٨٤٤,٧٨١	١٥,٣٧٩	التغير في صافي الأصول
٥٩٨,٧٧٠	٢,٣٣٥,٥٣٥	٥١٨,٤٥٨	١,٣٦٧,٢٣٨	٤٤٩,٨٣٩	١١ صافي الأصول في بداية السنة
٤٤٩,٨٣٩	٤,٣٦٤,٥٢٩	٦٨٧,٢٩٢	٣,٢١٢,٠١٩	٤٦٥,٢١٨	صافي الأصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠٠,٨٠٠	٢,٠٢٨,٩٩٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٦٨,٠٨١	١٠٨,٢٢٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢١,٣٩٤	٢١,٣٢٩	المكون من مخصص منافع الموظفين
٤٩٠,٢٧٥	٢,١٥٨,٥٤٦	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
١٣١,٩٨٧	٣٩٩,٩٩٦	أرصدة مدينة أخرى
٢١,٨٣١	٥٦,٤٣٩	أرصدة دائنة أخرى
٢,٦٦٣,٢٢٤	(١,٥٥٢,٣٣٣)	الدائنون
٧٥٨,٦٩٩	٩٤٤,١٩٦	مصروفات مؤجلة
---	(٢٠,٠٥٥)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
٤,٠٦٦,٠١٥	١,٩٨٦,٧٨٩	صافي النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٦٢,٤١٦)	(٢٢١,٥٧٠)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(١٦٢,٤١٦)	(٢٢١,٥٧٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٣,٩٠٣,٥٩٩	١,٧٦٥,٢١٩	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٢,٠١٤,٦١٤	٥,٩١٨,٢١٣	النقد لدى البنوك في بداية السنة
٥,٩١٨,٢١٣	٧,٦٨٣,٤٣٢	النقد لدى البنوك في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

## ١ - معلومات الجمعية والنشاطات

أ- جمعية عيوني الصحية جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٩٢) بتاريخ ٣ ربيع الثاني ١٤٤٢ هـ الموافق ١٨ نوفمبر ٢٠٢٠ م وتمثل اهداف الجمعية في الاتي:

١. التوعية الصحية لمرضى العيون قبل و بعد العلاج.

٢. تقديم الخدمات العلاجية لمرضى العيون.
- ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمدينة الرياض.

## ٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

### ١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية لجمعية عيوني الصحية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

### الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

### ٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

### ٣-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حدتها الإدارة. تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

١٠٪	أجهزة حاسب و ملحقاتها
١٥٪	أجهزة و معدات طبية
٢٠٪	سيارات
١٠٪	أثاث ومفروشات
١٠٪	أجهزة الاتصال و الامن



## ٣-٢ الممتلكات والألات والمعدات-تتمة

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدره القابلة للاسترداد. يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

## ٥-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

## ٦-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدية حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

## ٧-٢ التزامات منافع الموظفين

لدى الجمعية خطة منافع محددة وهي تتعلق بمدفوعات الخدمة الطويلة (مكافأة نهاية الخدمة) التي تفرضها الحكومة بموجب قانون العمل السعودي. وعادة ما تحدد خطة المنافع المحددة مبلغ (المكافأة) الذي سيتحصل عليه الموظف عند نهاية الخدمة، ويعتمد تحديد هذا الاستحقاق على عامل واحد أو عدة عوامل مثل السن وسنوات الخدمة والتعويض.

يتم إثبات التزام المنفعة المحددة بقائمة المركز المالي بصافي القيمة الحالية للالتزام بموجب خطط المنفعة المحددة ناقصاً القيمة العادلة لأصول الخطة (إن وجدت). ويتم قياس التزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

وتحدد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بخصم الدفعات المستقبلية بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ التقرير على سندات الشركات عالية الجودة، المقومة بالعملة التي ستدفع بها الاستحقاقات، وبحيث تكون شروط استحقاقها مقارنة لشروط التزامات منافع الموظفين ذات الصلة.

تفيد الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي ينشأ فيها.

يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

## ٨-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها .

## ٨-٢ الإيرادات - تتمه

كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الاثبات طبقاً للأساس النقدي. يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من هبات ومنح في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

اشتراكات الاعضاء، التبرعات و الهبات و الزكوات ، ايرادات الانشطة ذات العائد المالي، عائدات استثمار ممتلكات الجمعية الثابتة و المنقولة.

## ٩-٢ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيمة وتبرعات غير مقيمة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين.

## ١٠-٢ التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الي القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الي حين بيعها.

## ١١-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

## ٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها

## ٤- النقد لدى البنوك

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٣١٥,٠٠٠	٢,٦٨٠,٠٩٤	مصرف الراجحي
٦٠٣,٢١٢	٣,٣٣٨	مصرف الانماء
---	٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الاجل
٥,٩١٨,٢١٢	٧,٦٨٣,٤٣٢	المجموع

١-٤ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

٥- الأدوات المالية

الأصول المالية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٩١٨,٢١٢	٢,٦٨٣,٤٣٢	النقد لدى البنوك
٥,٩١٨,٢١٢	٢,٦٨٣,٤٣٢	المجموع

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥١٦,٠٤٤	٢٢٠,٢٢٤	ايرادات مستحقة
٧٨,١٢٨	١٩,٩٧٠	مصروفات مقدمة
١٠٥,٢٧١	٧٤,٢٥٤	ضريبة القيمة المضافة
١٥,٠٠٠	.	موردين دفعات مقدمة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	تأمينات مستردة
٧١٩,٤٤٤	٣١٩,٤٤٨	المجموع

٧ - الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	أجهزة ومعدات طبية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أجهزة الاتصال و الامن والحماية	أجهزة التبريد و التدفئة	سيارات	أثاث ومفروشات	تحسينات على مباني مستأجرة	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧,٣١٣	٢٠,٥٥٩	٢٥,٨٨١	٦,٩٧٣	١,٥٥١	٢٢٩,٩٨٧	٣٦١	---	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٢٢١,٥٧٠	---	---	١٥,٤٣٧	٦,٦٠٠	١٠٧,١٠٠	---	٩٢,٤٣٣	إضافات
٦٩١,٨٨٢	٢٠,٥٥٩	٢٥,٨٨١	٢٢,٤١٠	٨,١٥١	٣٣٧,٠٨٧	٣٦١	٩٢,٤٣٣	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٧٩,٥٢٤	٢,٦١٧	٥,٠٤٤	---	---	٥٣,٨١١	٥١	---	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
١٠٨,٢٢٣	٣,٨٣٥	٣,٦٧٠	---	٧٦٥	٥١,٣٥٠	٣١٠	٢١,٢٩٣	إضافات
١٨٧,٧٤٧	٥١,٤٥٢	٨,٧١٤	---	٧٦٥	١٠٥,١٦١	٣٦١	٢١,٢٩٣	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٣٩٠,٧٨٩	١٨٤,٩٤٢	٢٠,٨٣٧	٦,٩٧٣	١,٥٥١	١٧٦,١٧٦	٣١٠	---	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٥٠٤,١٣٥	١٥٤,١٠٧	٥,٠٤٤	١٥,٤٣٧	٧,٣٨٦	٢٣١,٩٢٦	---	٧١,١٤٠	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٨- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٩,١٤١	٧٤,٨١٣	إجازات مستحقة
١٥,٧٧٧	١,٠١٧	أوراق دفع مستحقة
٢,٠٠٠	٢٦,٩٢٦	رواتب وبدلات مستحقة
---	٣٠,١٢٧	مصروفات مستحقة أخرى
٧٦,٩١٨	١٣٢,٨٨٣	المجموع

٩- مخصص منافع الموظفين

فيما يلي حركة مخصص منافع الموظفين خلال العام:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,١٧٧	٢٩,٥٧٢	الرصيد اول السنة
٢١,٣٩٥	٢١,٣٢٩	المكون خلال السنة
---	(٢٠,٠٥٥)	المسدد خلال السنة
٢٩,٥٧٢	٣٠,٨٤٦	الرصيد آخر السنة

\* اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح لها في إطار المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة وتعتبر الجمعية بأن التعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي لا يختلف جوهرياً عن أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١٠- صافي الأصول المقيدة

الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	المحرر من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٩٠,٦٥٩	(٤,٢٥١,٧١٩)	٤,٠٢٩,١٤٠	١,٣١٣,٢٣٨	تبرعات العلاج الخيري
١,٨٧٣,٠٢٠	(٢,٩١٨,٣٨٩)	٤,٧٣٧,٤٠٩	٥٤,٠٠٠	منصة إحسان
٢٤٨,٣٤٠	(٣٣٩,٧٣١)	٥٨٨,٠٧١	---	زكاة علاج خيري
٣,٢١٢,٠١٩	(٧,٥٠٩,٨٣٩)	٩,٣٥٤,٦٢٠	١,٣٦٧,٢٣٨	المجموع

١١- التبرعات النقدية المقيدة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٥٣٣,٥٥٣	٢,٩٦٤,٢٦١	تبرعات مقيدة علاج خيرى
١,١٦٣,٠٤٣	٤١٨,٥٧٨	تبرعات مقيدة مساهمة مريض
٨٨,٠١٤	-	تبرعات مقيدة أخرى
٤,٧٨٤,٦١٠	٣,٣٨٢,٨٣٩	المجموع

١٢- تبرعات منصة إحسان - العلاج الخيري

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٣٦٢,٧٢٨	دعم منصة احسان - مشروع تريباق
---	٤٠٠,٠٠٠	دعم منصة احسان - مشروع الرعاية المنزلية
---	٢٢٥,٠٠٠	دعم منصة احسان - مشروع النظارات
---	٩٠٠,٠٠٠	دعم منصة احسان - مؤسسة الغويرى الخيرية
---	١٠٨,٠٠٠	دعم منصة احسان - شركة أرامكو
---	٦١٧,٥١٧	دعم منصة احسان - مؤسسة صالح كامل الإنسانية
---	٤٣,٠٠٠	دعم منصة احسان - مؤسسة السبيعي الخيرية
---	٣٦١,٢٠٠	دعم منصة احسان - شركة جرير
---	٣٦٠,٠٠٠	دعم منصة احسان - علاج ٥٠ حالة
---	٣٥٩,٩٦٤	دعم منصة احسان - علاج ٦٦ حالة
---	١,٠٠٠,٠٠٠	دعم منصة احسان - زكاة
٩٣,٧١١	---	دعم منصة احسان - مؤسسة غروس
٥٤,٠٠٠	---	دعم منصة احسان - اوقاف الماجد
٢٨٩,٠١٠	---	أخرى
٤٣٦,٧٢١	٤,٧٣٧,٤٠٩	المجموع

١٣- إعانات حكومية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥٠,٠٠٠	---	إعانة الوزارة - دعم البرامج والانشطة
١٨٨,٢٦٤	٢٥٣,٥٠٠	إعانة الوزارة - دعم التشغيل
٦٣٨,٢٦٤	٢٥٣,٥٠٠	المجموع

١٤- إيرادات أخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٦١٣,٦٩٥	إسترداد ضريبي
١٤,٦٣٣	٢,٢١٨	أخرى
١٤,٦٣٣	٦١٥,٩١٣	المجموع

١٥- مصاريف الأنشطة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٥٤٩,٨٦٨	١٥,٢١٣,٠٦٤	مصروفات علاج المرضى- مقيدة
٣٢٣,١٣٤	٧٢٣,٠٣٠	فعاليات التطوع - غير مقيدة
١٩٦,٣٥٦	٢١٠,٣٥٨	رواتب وأجور - محملة على النشاط
٣٦,٣٧٠	٣١,٥١٨	مزايا وحوافز - محملة على النشاط
٢٨,٤٩٣	٤,٨٤٨	المستهلكات
١٢,١٣٩	٧,١١٩	منافع وخدمات
١٣,١٤٦,٣٥٩	١٦,١٨٩,٩٣٧	المجموع

١٦- مصاريف جمع الاموال والتبرعات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠١,٨٣١	٩٠,٩٠٩	الرواتب وما في حكمها
١٦٤,٨٠٢	٢١١,٨٠٢	مكافئات وحوافز
١٣٥,١١٩	٦٥,٤٤١	بدلات
١٠٢,٥٠٠	٦٥,٨٣٣	إيجارات
١١٧,٠٦٥	.	دعاية وعلان
١٨,٠٩٢	٧,٧٤١	تأمينات اجتماعيه
٨,٩٤٢	.	مصاريف بنكية
٨,٧٣٢	١,٣٧٥	تعويضات نهاية الخدمة
٧,٢٥٢	٨٧٠	خدمات تسويقية
٧,٣٠٥	١,٢٧٨	أخرى
---	٣,١٥٥	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
---	٢,٦٠٩	أشتراكات
٧٧١,٦٤١	٤٥١,٠١٣	المجموع

١٧- مصروفات الحوكمة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرواتب وما في حكمها المنافع
٢١,٠٠٠	٢٢,٤٧٣	الخدمات والتأمين
٢,١٦٩	---	المجموع
٢٣,١٦٩	٢٢,٤٧٣	

١٨- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرواتب والأجور الأساسية
٥٣٧,٥٤٢	٦٤٠,٤٥٤	الإيجارات
٢٧,٥٠١	٩٦,٩٢٤	الاشتراكات والتصديقات
١٦,٤٥١	١٢,٦٤٠	مصروفات و عمولات بنكية
١٠,٣١٢	١٣,٥٣٣	بريد و هاتف و انترنت
٩,٤٦٤	١٠,٧٩٢	صيانة واصلاح
٥,٨٧٤	١١,٧٩٣	النظافة و الضيافة
٢,٥٠٠	٢,٣٣٨	دعاية و اعلان
٢,٤٧٩	---	مستلزمات أنظمة معلومات
---	٤٥,٥٠٠	مستلزمات مكتبية
٢,٣٥٩	١٨,٧٧٠	الكهرباء و المياه
٢,٢٠٢٤	٣,٥٧٦	التأمين
١,٩١٤	٩٦٧	استشارات مهنية
١,٣٥٠	٥٣,٤٩٧	منافع و الخدمات
٧٠٢	---	مستهلكات و مواد تنظيف و مستلزمات مطبخ
١٧٣	٩٦	الوقود والمحروقات
٧٦	٢٥٧	أخرى
---	١٠,٥٥٠	المجموع
٦٢٠,٧٢٢	٩٢١,٦٨٧	

١٩- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في

٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

٢٠- الارتباطات الرأسمالية

لا تجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.



## ٢١ - الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهريّة بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

## ٢٢ - إدارة المخاطر المالية

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

### مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

### مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقترض فإنها تقترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهريّة.

### مخاطر السعر:

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

### مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لإستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الإئتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الإئتمان.

## ٢٢- إدارة المخاطر المالية-تتمة

### مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند إستحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند إستحقاقها، في كل من الظروف العادية والإستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية.

وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان إمتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الإئتمانية المتلزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

### القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل إلتزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

## ٢٣- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م في الاجتماع بالتاريخ المنعقد في ١٠/٢١/١٤٤٥هـ الموافق ٣٠/٤/٢٠٢٤م.