

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى القلب
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٣٤)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل عليها

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى القلب
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٣٤)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأنشطة	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧-١٨

تقرير المراجع المستقل

الى السادة / الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى القلب
جمعية أهلية
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى القلب - جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٨) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير الصادرة عن الهيئة.

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 وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع 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 عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعدّ جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعدّ خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري 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 الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء 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.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

الدمام ٢٧ صفر ١٤٤٥ هـ
الموافق ١٢ سبتمبر ٢٠٢٣ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عادل عبدالعزيز بودي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣.٣)



Ref. ٦-١-٠-٢-٢

صفحة ٢/٣ الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى القلب ٢٠٢٢ م

P.O. Box 1000 Dammam 31421 Kingdom of Saudi Arabia

Tel . + 966 13 8051000 Fax. + 966 13 8055100

License 184/11/323 C.R 2050112079

info@bo-cpa.com

www.bo-cpa.com

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى القلب
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٣٤)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٨,٣٦٥,٩٤٢	١٠,٤٠١,٧١٠	(٤)	النقد وما في حكمه
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	(٥)	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
<u>٨,٣٨٠,٩٤٢</u>	<u>١٠,٤١٦,٧١٠</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٦٢,٨٦٦	٤٥,٥٩٨	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
<u>٦٢,٨٦٦</u>	<u>٤٥,٥٩٨</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٨,٤٤٣,٨٠٨</u>	<u>١٠,٤٦٢,٣٠٨</u>		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
-	٢٠,٠٠٠	(٧)	مصروفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى
<u>-</u>	<u>٢٠,٠٠٠</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٨٢,٦٨٤	١١٠,١٩٩	(٨)	إلتزامات منافع الموظفين
<u>٨٢,٦٨٤</u>	<u>١١٠,١٩٩</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
٤,٥٣٥,٠٤٧	٢,٤٦١,٠٢٩		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٨٢٦,٠٧٧	٧,٨٧١,٠٨٠		صافي الأصول المقيدة
<u>٨,٣٦١,١٢٤</u>	<u>١٠,٣٣٢,١٠٩</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٨,٤٤٣,٨٠٨</u>	<u>١٠,٤٦٢,٣٠٨</u>		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى القلب
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٣٤)
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات والمكاسب
٣,٠٠١,٣٢٣	٤,٧٧١,٦١٥	٣,٨٥٥,٦٨٩	٩١٥,٩٢٦	(٩)	التبرعات النقدية
١,٥٠٠	١,٥٠٠	-	١,٥٠٠		التبرعات العينية
٤٢٦,٥٧٤	٣٩٣,٦١٥	٣٩٣,٦١٥	-		تبرعات الزكاة النقدية
٢,١٨٥,٠٠٠	٥٨,١٩٣	٥٨,١٩٣	-		الإعانات الحكومية
٥,٦١٤,٣٩٧	٥,٢٢٤,٩٢٣	٤,٣٠٧,٤٩٧	٩١٧,٤٢٦		إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
٢,٤٦٥,١٠٨	٢,٨٢٨,٠٩٩	٢٦٢,٤٩٤	٢,٥٦٥,٦٠٥	(١٠)	تكلفة الأنشطة
٥٢٩,١٠٢	٤٠٨,٥٧١	-	٤٠٨,٥٧١	(١١)	المصروفات الإدارية والعمومية
١٦,٠٠٤	١٧,٢٦٨	-	١٧,٢٦٨	(٦)	إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٢٧٩	-	-	-	(١٢)	مصاريف وخسائر أخرى
٣,٠١٠,٤٩٣	٣,٢٥٣,٩٣٨	٢٦٢,٤٩٤	٢,٩٩١,٤٤٤		إجمالي المصروفات والخسائر
٢,٦٠٣,٩٠٤	١,٩٧٠,٩٨٥	٤,٠٤٥,٠٠٣	(٢,٠٧٤,٠١٨)		التغير في صافي الأصول خلال السنة
٥,٧٥٧,٢٢٠	٨,٣٦١,١٢٤	٣,٨٢٦,٠٧٧	٤,٥٣٥,٠٤٧		صافي الأصول بداية السنة
٨,٣٦١,١٢٤	١٠,٣٣٢,١٠٩	٧,٨٧١,٠٨٠	٢,٤٦١,٠٢٩		صافي الأصول نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى القلب
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٣٤)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٢,٦٠٣,٩٠٤	١,٩٧٠,٩٨٥	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي</u>
		<u>من الأنشطة التشغيلية :</u>
١٦,٠٠٤	١٧,٢٦٨	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		التغيرات في رأس المال العامل :
٩,٦٤٢	-	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
-	٢٠,٠٠٠	إلتزامات متداولة أخرى
١٩,٣٩٠	٢٧,٥١٥	مخصص إلتزامات منافع الموظفين
٢,٦٤٨,٩٤٠	٢,٠٣٥,٧٦٨	النقد من التشغيل
-	-	تكلفة التمويل المدفوعة
-	-	استلام الفوائد
٢,٦٤٨,٩٤٠	٢,٠٣٥,٧٦٨	صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(٩,١٨٥)	-	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(٩,١٨٥)	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
٢,٦٣٩,٧٥٥	٢,٠٣٥,٧٦٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٥,٧٢٦,١٨٧	٨,٣٦٥,٩٤٢	النقد وما في حكمه بداية العام
٨,٣٦٥,٩٤٢	١٠,٤٠١,٧١٠	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى القلب
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٣٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى القلب بالمدينة المنورة هي جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (٧٣٤) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٨/٠٣/١٤٣٧ هـ الموافق ٣٠/١٢/٢٠١٥ م .

ب الغرض

- المساهمة في تقديم العناية والرعاية الطبية لمرضى القلب.
- المساهمة في تقديم المساعدات المالية والعينية لمرضى القلب.
- عمل دراسات وأبحاث ومؤتمرات وندوات عن أمراض القلب.
- علاج مرضى القلب ذو الإحتياج بالمجتمع بتخصيص أيام علاج مجاني.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى القلب
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٣٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسملة تكلفة الإستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله.

يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

الأثاث والتجهيزات	١٠%
أدوات مكتبية	١٠%
أدوات كمبيوتر	١٥%
لوحات الدعاية والاعلان	١٠%
الاجهزة الطبية	١٥%

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى القلب
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٣٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.
يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

٣-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.

٤-٣ إلتزامات منافع الموظفين

يتم إحتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

٥-٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.
يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.
يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.
يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.
يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى القلب
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٣٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٦-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة. تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والألات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

٧-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

٨-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالإلتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى القلب
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٣٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٩-٣ قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

- * الأصول غير المقيدة وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- * الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- * التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
 - ١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
 - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.
- * التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
 - ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
 - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

١٠-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير ، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة ، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى القلب
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٣٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١١-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الإعراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

٤ النقد وما في حكمه

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٤,٥٨٢	٨,٠٧٥	نقد في الصندوق
٨,٣٤١,٣٦٠	١٠,٣٩٣,٦٣٥	أرصدة لدى البنوك
٨,٣٦٥,٩٤٢	١٠,٤٠١,٧١٠	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣,٩١٠,١٣٧	٤,٠٠٣,٠٥٦	بنك انماء
١,٢٦٩,٥١٥	٢,٥١٥,٨٢٧	بنك الراجحي
٧١٩,٨٣١	٩٣٠,٠٩٣	بنك البلاد
٢,٤٤١,٨٧٧	٢,٩٤٤,٦٥٩	بنك الاهلي
٨,٣٤١,٣٦٠	١٠,٣٩٣,٦٣٥	المجموع

٥ الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	إيجارات مدفوعة مقدماً
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	المجموع

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى القلب
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٣٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 بالريال السعودي

٦ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢١	الإجمالي ٢٠٢٢	الاجهزة الطبية	لوحات الدعاية والاعلان	أدوات كمبيوتر	أدوات مكتبية	الأثاث والتجهيزات	
٨٧١,٩٣٤	٨٨١,١١٩	٨٥,٣٢٠	٧٦٤,٦٣٥	١٥,٣٦٢	١٢,٠٦٤	٣,٧٣٨	التكلفة في بداية السنة
٩,١٨٥	-	-	-	-	-	-	الإضافات
٨٨١,١١٩	٨٨١,١١٩	٨٥,٣٢٠	٧٦٤,٦٣٥	١٥,٣٦٢	١٢,٠٦٤	٣,٧٣٨	التكلفة في نهاية السنة
٨٠٢,٢٤٩	٨١٨,٢٥٣	٣٩,٠٨٧	٧٦٤,٦٣٥	١١,١٧٦	٢,٤٩٦	٨٥٩	مجمع الإستهلاك في بداية السنة
١٦,٠٠٤	١٧,٢٦٨	١٢,٧٨٤	-	٢,٣٠٤	١,٨٠٨	٣٧٢	إستهلاك السنة
٨١٨,٢٥٣	٨٣٥,٥٢١	٥١,٨٧١	٧٦٤,٦٣٥	١٣,٤٨٠	٤,٣٠٤	١,٢٣١	مجمع الإستهلاك في نهاية السنة
	٤٥,٥٩٨	٣٣,٤٤٩	-	١,٨٨٢	٧,٧٦٠	٢,٥٠٧	صافي القيمة الدفترية
٦٢,٨٦٦		٤٦,٢٣٣	-	٤,١٨٦	٩,٥٦٨	٢,٨٧٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى القلب
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٣٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 بالريال السعودي

٧ مصرفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	٢٠,٠٠٠	دفعات مقدمة من الوزارة
-	٢٠,٠٠٠	مصرفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر

٨ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦٣,٢٩٤	٨٢,٦٨٤	رصيد أول العام
١٩,٣٩٠	٢٧,٥١٥	المحمل على قائمة الأنشطة
٨٢,٦٨٤	١١٠,١٩٩	رصيد آخر العام

٩ التبرعات النقدية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٢٥٤,٥٠٢	٢٦٣,٣٦٩	٢٦٣,٣٦٩	-	دعم مراكز اكتشاف امراض القلب
١٨٥,٤٠٧	١٢٤,٠٣٥	١٢٤,٠٣٥	-	دعم علاج مرضى القلب
٣,٤٦٢	٧٤,٣٣٩	٧٤,٣٣٩	-	دعم علاج اطفال القلب
٢١١,٢٦٤	١,٥٩٨,٤٦٦	١,٥٩٨,٤٦٦	-	منصة شفاء
٧٠٠,٠٠٠	-	-	-	منصة احسان مشروع العمليات الجراحية
٣٧٥,٠٠٠	-	-	-	منصة احسان مشروع العمليات الطارئة
-	١,١٩٥,٤٨٠	١,١٩٥,٤٨٠	-	منصة احسان دعم فردي
-	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	-	منصة احسان دعم طواري
١,٢٧١,٦٨٨	٩١٥,٩٢٦	-	٩١٥,٩٢٦	التبرع العام
٣,٠٠١,٣٢٣	٤,٧٧١,٦١٥	٣,٨٥٥,٦٨٩	٩١٥,٩٢٦	المجموع

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى القلب
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٣٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 بالريال السعودي

١٠ تكلفة الأنشطة

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٢٢٩,٣٩٣	١٧٢,٨٧٢	-	١٧٢,٨٧٢	رواتب و بدلات تشغيلية
٢٢,٥٠٠	٢٢,٥٠٠	-	٢٢,٥٠٠	إيجارات و بدل سكن
-	١,٢٨٧	-	١,٢٨٧	صيانة وإصلاح
٣١٨,٢٠١	-	-	-	عمليات مركز القلب مقيد
٢٨,٥٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	اعانات مرض مقيد
١٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	-	عمليات لدي مستشفيات اخري
٩٣٠,٩٢٤	٢,٣٨٣,١٦٧	١٤,٢٢١	٢,٣٦٨,٩٤٦	علاج بواسطة منصة احسان
٨٦٧,٩٦٢	١٩٣,٢٧٣	١٩٣,٢٧٣	-	علاج بواسطة منصة شفاء
٥٢,٦٢٨	-	-	-	حملة نصل الي قلوبكم
٢,٤٦٥,١٠٨	٢,٨٢٨,٠٩٩	٢٦٢,٤٩٤	٢,٥٦٥,٦٠٥	إجمالي تكلفة الأنشطة

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى القلب
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٣٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١١ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١٧٩,٤٧٢	١٩٣,٨٦٠	-	١٩٣,٨٦٠	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
٢٥,٤٥٠	٣٧,٥٠٠	-	٣٧,٥٠٠	إيجارات و بدل سكن
٢٨,٦٧٨	٦,٨٩٩	-	٦,٨٩٩	رسوم حكومية
١٨,٩١٧	٣,٤٢٢	-	٣,٤٢٢	صيانة وإصلاح
٥,٦٠٨	١,٤٠٥	-	١,٤٠٥	سفر وإقامة - رحلات عمل
٢٥,٨١٣	١٣,٢٠٤	-	١٣,٢٠٤	هاتف وكهرباء و ماء
٩٣٤	٨,٧٦٠	-	٨,٧٦٠	مصاريف بنكية
٥٩١	-	-	-	تأمين
٢٤,٣٦٣	٢٦,٥٦٣	-	٢٦,٥٦٣	تأمين طبي وعلاج
٨٩,٣٣٨	٥٦,٥٩٥	-	٥٦,٥٩٥	حوافز و مكافآت
٩,٢٦٦	٢,٦١٧	-	٢,٦١٧	زيوت ومحروقات
١٠,٦٦٩	٧,٦٦٠	-	٧,٦٦٠	ضيافة و نظافة
٥٤,٢٠٩	١٨,٢٦٧	-	١٨,٢٦٧	التأمينات الإجتماعية
١٩,٣٩٠	٢٧,٥١٥	-	٢٧,٥١٥	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٤,٤٤٧	٣,٢٣٤	-	٣,٢٣٤	مستلزمات مكتبية
١,٤٥٩	١,٠٧٠	-	١,٠٧٠	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٢٥,٢٧٠	-	-	-	دعاية اعلان
٥,٢٢٨	-	-	-	مصاريف إدارة أخرى
٥٢٩,١٠٢	٤٠٨,٥٧١	-	٤٠٨,٥٧١	المجموع

١٢ مصاريف وخسائر أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة الوقف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٢٧٩	-	-	-	-	شطب الأرصدة
٢٧٩	-	-	-	-	المجموع

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى القلب
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٣٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١٣ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من رئيس مجلس الإدارة في ١٢ سبتمبر ٢٠٢٣ م .

١٤ الالتزامات المحتملة

لا توجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢١: لا يوجد)

١٥ الارتباطات المالية

لا توجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢١: لا يوجد).

١٦ الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري علي المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

١٧ الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والإلتزامات الأخرى .

١٧-١ مخاطر الإئتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالإلتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

١٧-٢ مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

١٧-٣ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى القلب
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٣٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١٧-٤ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهرية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهرية.

١٨ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .