

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى القلب
جمعية أهلية مسجلة لدى
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٣٤)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل عليها

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى القلب
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٣٤)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
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 - ١٧

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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 ٢٠٢٣ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٧) 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 ٢٠٢٣ 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 وفيها 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، وتُعد 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. ويعد 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.
- تقييم 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 ٢٣ شوال ١٤٤٥ هـ
الموافق ٠٢ مايو ٢٠٢٤ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عادل عبدالعزيز بودي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٠٣)



الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى القلب
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٣٤)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
بالريال السعودي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
الأصول		
الأصول المتداولة		
١٠,٤٠١,٧١٠	١٠,٦٣٦,١٨٢	(٤) النقد وما في حكمه
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	(٥) الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
١٠,٤١٦,٧١٠	١٠,٦٥١,١٨٢	إجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة		
٤٥,٥٩٨	٢٨,٧٣٥	(٦) ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٤٥,٥٩٨	٢٨,٧٣٥	إجمالي الأصول غير المتداولة
١٠,٤٦٢,٣٠٨	١٠,٦٧٩,٩١٧	إجمالي الأصول
الإلتزامات وصافي الأصول		
الإلتزامات المتداولة		
٢٠,٠٠٠	-	(٧) مصروفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى
٢٠,٠٠٠	-	إجمالي الإلتزامات المتداولة
الإلتزامات غير المتداولة		
١١٠,١٩٩	١٤٢,٧٣٤	(٨) إلتزامات منافع الموظفين
١١٠,١٩٩	١٤٢,٧٣٤	إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
صافي الأصول		
٢,٤٦١,٠٢٩	٣,٢٤٣,٧١٩	صافي الأصول غير المقيدة
٧,٨٧١,٠٨٠	٧,٢٩٣,٤٦٤	صافي الأصول المقيدة
١٠,٣٣٢,١٠٩	١٠,٥٣٧,١٨٣	إجمالي صافي الأصول
١٠,٤٦٢,٣٠٨	١٠,٦٧٩,٩١٧	إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى القلب
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٣٤)
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٣	٢٠٢٢
<u>الإيرادات والمكاسب</u>				
(٩) التبرعات النقدية	١,٤٨٠,٢٦٩	٣,٣٠٥,٦٩٦	٤,٧٨٥,٩٦٥	٤,٧٧١,٦١٥
التبرعات العينية	-	-	-	١,٥٠٠
تبرعات الزكاة النقدية	-	٢٩٥,٥٩١	٢٩٥,٥٩١	٣٩٣,٦١٥
الإعانات الحكومية	-	-	-	٥٨,١٩٣
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١,٤٨٠,٢٦٩	٣,٦٠١,٢٨٧	٥,٠٨١,٥٥٦	٥,٢٢٤,٩٢٣
<u>المصروفات والخسائر</u>				
(١٠) تكلفة الأنشطة	١٤٢,٦١٥	٤,١٧٨,٩٠٣	٤,٣٢١,٥١٨	٢,٨٢٨,٠٩٩
(١١) المصروفات الإدارية والعمومية	٥٣٨,١٠١	-	٥٣٨,١٠١	٤٠٨,٥٧١
(٦) استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات	١٦,٨٦٣	-	١٦,٨٦٣	١٧,٢٦٨
إجمالي المصروفات والخسائر	٦٩٧,٥٧٩	٤,١٧٨,٩٠٣	٤,٨٧٦,٤٨٢	٣,٢٥٣,٩٣٨
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٧٨٢,٦٩٠	(٥٧٧,٦١٦)	٢٠٥,٠٧٤	١,٩٧٠,٩٨٥
صافي الأصول بداية السنة	٢,٤٦١,٠٢٩	٧,٨٧١,٠٨٠	١٠,٣٣٢,١٠٩	٨,٣٦١,١٢٤
صافي الأصول نهاية السنة	٣,٢٤٣,٧١٩	٧,٢٩٣,٤٦٤	١٠,٥٣٧,١٨٣	١٠,٣٣٢,١٠٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى القلب
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٣٤)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
١,٩٧٠,٩٨٥	٢٠٥,٠٧٤	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع</u>
		<u>النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية :</u>
١٧,٢٦٨	١٦,٨٦٣	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		التغيرات في رأس المال العامل :
٢٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	إلتزامات متداولة أخرى
٢٧,٥١٥	٣٢,٥٣٥	مخصص إلتزامات منافع الموظفين
٢,٠٣٥,٧٦٨	٢٣٤,٤٧٢	صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
٢,٠٣٥,٧٦٨	٢٣٤,٤٧٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٨,٣٦٥,٩٤٢	١٠,٤٠١,٧١٠	النقد وما في حكمه بداية العام
١٠,٤٠١,٧١٠	١٠,٦٣٦,١٨٢	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى القلب
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٣٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤٣٧/٠٣/١٨ هـ الموافق ٢٠١٥/١٢/٣٠ 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.

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.

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى القلب
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٣٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

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 الاستبدال 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 مصاريف 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 %

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 التزامات منافع الموظفين

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

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى القلب
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٣٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال 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 استيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

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 والآلات 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.

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى القلب
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٣٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

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.

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.

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى القلب
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٣٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

- * التغير 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 الإعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

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 الإعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة 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.

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى القلب
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٣٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

		٤	النقد وما في حكمه
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٨,٠٧٥	٦,٢١٠		نقد في الصندوق
١٠,٣٩٣,٦٣٥	١٠,٦٢٩,٩٧٢	١ - ٤	أرصدة لدى البنوك
١٠,٤٠١,٧١٠	١٠,٦٣٦,١٨٢		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

		١ - ٤	يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:
٢,٥١٥,٨٢٧	٢,١١٦,٢٧٩		بنك راجحي
٩٣٠,٠٩٣	١,٤٧٤,٦٧٨		بنك البلاد
٢,٩٤٤,٦٥٩	٣,٧٠٨,٤٢٧		بنك الاهلي
٤,٠٠٣,٠٥٦	٣,٣٣٠,٥٨٨		بنك الانماء
١٠,٣٩٣,٦٣٥	١٠,٦٢٩,٩٧٢		المجموع

		٥	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠		مصاريف مدفوعة مقدماً
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠		الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى القلب
 جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٣٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 بالريال السعودي

٦ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي						
الإجمالي ٢٠٢٢	الإجمالي ٢٠٢٣	الأثاث والتجهيزات	أدوات مكتبية	أدوات كمبيوتر	لوحات الدعاية والإعلان	الأجهزة الطبية
٨٨١,١١٩	٨٨١,١١٩	٣,٧٣٨	١٢,٠٦٤	١٥,٣٦٢	٧٦٤,٦٣٥	٨٥,٣٢٠
٨٨١,١١٩	٨٨١,١١٩	٣,٧٣٨	١٢,٠٦٤	١٥,٣٦٢	٧٦٤,٦٣٥	٨٥,٣٢٠
٨١٨,٢٥٣	٨٣٥,٥٢١	١,٢٣١	٤,٣٠٤	١٣,٤٨٠	٧٦٤,٦٣٥	٥١,٨٧١
١٧,٢٦٨	١٦,٨٦٣	٣٧٤	١,٨٠٩	١,٨٨٢	-	١٢,٧٩٨
٨٣٥,٥٢١	٨٥٢,٣٨٤	١,٦٠٥	٦,١١٣	١٥,٣٦٢	٧٦٤,٦٣٥	٦٤,٦٦٩
	٢٨,٧٣٥					
		٢,١٣٣	٥,٩٥١	-	-	٢٠,٦٥١
٤٥,٥٩٨		٢,٥٠٧	٧,٧٦٠	١,٨٨٢	-	٣٣,٤٤٩

التكلفة في بداية السنة

التكلفة في نهاية السنة

مجمع الإستهلاك في بداية السنة

إستهلاك السنة

مجمع الإستهلاك في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى القلب
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٣٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٧ مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٠,٠٠٠	-	عملاء - دفعات مقدمة
٢٠,٠٠٠	-	مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر

٨ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٨٢,٦٨٤	١١٠,١٩٩	رصيد أول العام
٢٧,٥١٥	٣٢,٥٣٥	المحمل على قائمة الأنشطة
١١٠,١٩٩	١٤٢,٧٣٤	رصيد آخر العام

٩ التبرعات النقدية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٢٦٣,٣٦٩	١٣٤,٦٧٨	١٣٤,٦٧٨	-	دعم مراكز اكتشاف امراض القلب
١٢٤,٠٣٥	١٥٣,٩٥٠	١٥٣,٩٥٠	-	دعم علاج مرضي القلب
٧٤,٣٣٩	٦٧,٢٦٨	٦٧,٢٦٨	-	دعم علاج اطفال القلب
-	٥٩١,٢٤٠	٥٩١,٢٤٠	-	منصة احسان
١,٥٩٨,٤٦٦	٨٧٥,٤٩٦	٨٧٥,٤٩٦	-	منصة شفاء
١,١٩٥,٤٨٠	٢٦٠,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠	-	منصة احسان دعم فردي
٦٠٠,٠٠٠	١,٢٢٣,٠٦٤	١,٢٢٣,٠٦٤	-	منصة احسان دعم طواري
٤٢٠,٢٣٣	٩١٤,٢٥٨	-	٩١٤,٢٥٨	التبرع العام
٢٠٦,٨١٨	٢٨٢,٨٩٠	-	٢٨٢,٨٩٠	تبرعات الصدقة
٢٨٨,٨٧٥	٢٨٣,١٢١	-	٢٨٣,١٢١	تبرع لشراء وقف
٤,٧٧١,٦١٥	٤,٧٨٥,٩٦٥	٣,٣٠٥,٦٩٦	١,٤٨٠,٢٦٩	المجموع

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى القلب
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٣٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

١٠. تكلفة الأنشطة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١٧٢,٨٧٢	١٣٩,٦٦٦	-	١٣٩,٦٦٦	رواتب و بدلات تشغيلية
٢٢,٥٠٠	-	-	-	إيجارات و بدل سكن
١,٢٨٧	٢,٠٨٩	-	٢,٠٨٩	صيانة وإصلاح
-	٨٦٠	-	٨٦٠	مصرفات العيادة المتنقلة
٥٠,٠٠٠	٩,٧٤٩	٩,٧٤٩	-	اعانات مرض مقيد
٥,٠٠٠	١٧,٧٠٣	١٧,٧٠٣	-	عمليات لدى مستشفيات اخري
٥٥٢,٤٧١	٦٧٦,٠٦٩	٦٧٦,٠٦٩	-	علاج بواسطة منصة احسان فردي
١٩٣,٢٧٣	١,٦٢٠,٠١٥	١,٦٢٠,٠١٥	-	علاج بواسطة منصة شفاء
٢٥,٠٠٠	٢٣,١١٨	٢٣,١١٨	-	علاج بواسطة منصة تبرع
-	٣٤,٠٦٦	٣٤,٠٦٦	-	عمليات مركز القلب مقيد
١,٧٨٥,٦٩٦	١,٥٣١,٨٢١	١,٥٣١,٨٢١	-	علاج بواسطة منصة احسان طوارئ
٢٠,٠٠٠	٢٦٦,٣٦٢	٢٦٦,٣٦٢	-	علاج بواسطة منصة احسان جزيئ
٢,٨٢٨,٠٩٩	٤,٣٢١,٥١٨	٤,١٧٨,٩٠٣	١٤٢,٦١٥	إجمالي تكلفة الأنشطة

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى القلب
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٣٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

١١ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	أنشطة غير مقيدة	
١٩٣,٨٦٠	٢٦٩,٢٩١	٢٦٩,٢٩١	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
٣٧,٥٠٠	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	إيجارات و بدل سكن
٦,٨٩٩	١٠,٦٦٣	١٠,٦٦٣	رسوم حكومية
٣,٤٢٢	٣,٥٣٠	٣,٥٣٠	صيانة وإصلاح
١,٤٠٥	-	-	سفر وإقامة - رحلات عمل
١٣,٢٠٤	١٣,٧٠٧	١٣,٧٠٧	هاتف وكهرباء و ماء
٨,٧٦٠	٧,٥٩٨	٧,٥٩٨	مصاريف بنكية
٢٦,٥٦٣	٢٢,٥٨٨	٢٢,٥٨٨	تأمين طبي وعلاج
٥٦,٥٩٥	٥٧,٠٠٦	٥٧,٠٠٦	حواجز و مكافآت
٢,٦١٧	١,٥٣٨	١,٥٣٨	زيوت ومحروقات
-	٥,١١١	٥,١١١	قرطاسية ومطبوعات
٧,٦٦٠	٦,٦٩٦	٦,٦٩٦	ضيافة و نظافة
١٨,٢٦٧	٣٩,٨٩٠	٣٩,٨٩٠	التأمينات الإجتماعية
٢٧,٥١٥	٣٢,٥٣٥	٣٢,٥٣٥	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٣,٢٣٤	-	-	مستلزمات مكتبية
١,٠٧٠	١,٣٠٠	١,٣٠٠	مصاريف اشتراكات وتصديقات
-	٦,٦٤٨	٦,٦٤٨	مصاريف إدارة أخرى
٤٠٨,٥٧١	٥٣٨,١٠١	٥٣٨,١٠١	المجموع

١٢ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل رئيس مجلس الإدارة في ١ مايو ٢٠٢٤ م .

١٣ الالتزامات المحتملة

لا توجد أي التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٢: لا يوجد)

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى القلب
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٣٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

١٤ الارتباطات المالية

لا توجد أي ارتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٢: لا يوجد).

١٥ الأحداث اللاحقة

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

١٦ الأدوات المالية

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

١-١٦ مخاطر الائتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته 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.

٢-١٦ 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.

٣-١٦ 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 .

٤-١٦ 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 الجوهريّة بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهريّة.

١٧ عام

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