

جمعية التطوع الصحية أثر

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (١١٧٤)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٥	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية التطوع الصحية أثر

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التطوع الصحية أثر مسجلة لدى المركز الوطن للقطاع غير الربحي تحت رقم (١١٧٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) 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 ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك 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.

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 تعتمد عليها 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.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة 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 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 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.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات 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 جوهري 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 جوهري، 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 إستنتاجاتنا 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.
 - تقييم 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 التطوع الصحية أثرت 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 بن مطرب آل علي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٤٣ هـ



الرياض: ٥ ذوالحجة ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١١ يونيو ٢٠٢٤ م

جمعية التطوع الصحية أثر
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (١١٧٤)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,٤٠٢,٠٧٨	١,٧٥٣,٨٢١	(٤)	النقد وما في حكمه
٩٣,٥٩٥	٩٢,٩٣٥	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٢,٤٩٥,٦٧٤	١,٨٤٦,٧٥٦		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
-	٥١١,٤٣٦	(٦)	استثمارات طويلة الأجل
١٠٢,١٣٥	٩٣,٨٥٤	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١,٩٧٣	١,٦٩٣	(٨)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
١٠٤,١٠٨	٦٠٦,٩٨٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٥٩٩,٧٨١	٢,٤٥٣,٧٣٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١١٧,٤١٩	٥٢,٠٦٧	(٩)	الأرصدة الدائنة الأخرى
١١٧,٤١٩	٥٢,٠٦٧		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير متداولة
١٢,١٥٤	٣٧,١١٢	(١٠)	مخصص منافع الموظفين
١٢,١٥٤	٣٧,١١٢		مجموع المطلوبات الغير متداولة
١٢٩,٥٧٣	٨٩,١٧٩		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
١,١٣٧,٧٢٩	١,٤١٣,٧٣٤		صافي الأصول غير المقيدة
١,٣١٩,٢١٩	٦٦١,٥٩٢	(١١)	صافي الأصول المقيدة
١٣,٢٦٠	٢٧٧,٧٩٨	(١٢)	صافي أصول الأوقاف
-	١١,٤٣٦	(٦)	مكاسب غير محققة
٢,٤٧٠,٢٠٨	٢,٣٦٤,٥٦٠		مجموع صافي الأصول
٢,٥٩٩,٧٨١	٢,٤٥٣,٧٣٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها .

جمعية التطوع الصحية أثر
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (١١٧٤)

قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
بنود الدخل					
٤٤٧,٧٦٥	١,٥٤٥,٦٧١	-	-	١,٥٤٥,٦٧١	التبرعات النقدية غير المقيدة
١٢,٧٤٠	٤٩٣,٣٥١	-	٤٩٣,٣٥١	-	(١٣) التبرعات النقدية المقيدة
٣٥٠,٦٥٢	١,١٣٦,١٧٤	-	١,١٣٦,١٧٤	-	(١٤) اعانة الوزارة
٥,٨٤٢,٩٩١	٨,٦٣٩,٢٢٠	-	-	٨,٦٣٩,٢٢٠	(١٥) تبرعات خدمات تطوعية
-	١٧,٠٠٠	-	-	١٧,٠٠٠	إيرادات اشتراكات الأعضاء
٩٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	تبرعات منصة إحسان
٥,٩٧٣	١٩٢,٩٩٦	١٩٢,٩٩٦	-	-	تبرعات وقف أثر الصحي
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-		(٢,٢٠١,٥١٢)	٢,٢٠١,٥١٢	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٧,٥٦٠,١٢١	١٢,٠٢٤,٤١٢	١٩٢,٩٩٦	(٥٧١,٩٨٨)	١٢,٤١٧,٥٠١	إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
المصروفات والخسائر					
(١,١٤٤,٢٦٠)	(٢,٩٣٥,١٢٢)	-	-	(٢,٩٣٥,١٢٢)	(١٦) مصروفات الأنشطة
(١٩٣,٣٧٦)	(٥٤٤,٥٨٧)	-	-	(٥٤٤,٥٨٧)	(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
(٥,٨٤٢,٩٩١)	(٨,٦٣٩,٢٢٠)	-	-	(٨,٦٣٩,٢٢٠)	(١٨) مصروفات خدمات تطوعية
(٢٠,٨٧٤)	(٢٢,٥١٠)	-	-	(٢٢,٥١٠)	(٧) اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٨٠)	(٢٨٠)	-	-	(٢٨٠)	(٨) إطفاء الموجودات الغير ملموسة
(٧,٢٠١,٧٨٢)	(١٢,١٤١,٧١٩)	-	-	(١٢,١٤١,٧١٩)	إجمالي المصروفات والمساعدات
٣٥٨,٣٣٩	(١١٧,٣٠٧)	١٩٢,٩٩٦	(٥٧١,٩٨٨)	٢٧٥,٧٨٣	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
البنود الاستثنائية					
٣,٢٦٩	٢٢٢	-	-	٢٢٢	تسويات سنوات سابقة
٣,٢٦٩	٢٢٢	-	-	٢٢٢	التغير في البنود الاستثنائية
٣٦١,٦٠٨	(١١٧,٠٨٥)	١٩٢,٩٩٦	(٥٧١,٩٨٨)	٢٧٦,٠٠٤	التغير في صافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية و تقرأ معها.

جمعية التطوع الصرحية أثر
 مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (١١٧٤)
 قائمة التغيرات في صافي الأصول
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	مكاسب غير محققة	الإجمالي
٧٠٣,٨٦١	١,٣٩٧,٤٥٣	٧,٢٨٦	-	٢,١٠٨,٦٠٠
٤٣٣,٨٦٨	(٧٨,٢٣٤)	٥,٩٧٣,٠	-	٣٦١,٦٠٨
١,١٣٧,٧٢٩	١,٣١٩,٢١٩	١٣,٢٥٩	-	٢,٤٧٠,٢٠٨
٢٦١,٩٠٧	(٥٧١,٩٨٨)	١٩٢,٩٩٦	-	(١١٧,٠٨٥)
-	-	-	١١,٤٣٦	١١,٤٣٦
١,٣٩٩,٦٣٦	٧٤٧,٢٣١	٢٠٦,٢٥٥	١١,٤٣٦	٢,٣٦٤,٥٦٠

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

- لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

جمعية التطوع الصحية أثر
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (١١٧٤)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٦١,٦٠٨	(١١٧,٣٠٧)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
٢٠,٨٧٤	٢٢,٥١٠	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٨٠	٢٨٠	إطفاء الموجودات الغير ملموسة
٧,٦٢٢	٢٧,٧٣٨	المكون من مخصص منافع الموظفين
-	٢٢٢	تسويات سنوات سابقة
٣٩٠,٣٨٤	(٦٦,٥٥٧)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٧٠,٩٢٢)	٦٦٠	أرصده مدينة أخرى
١٠٩,١٣٩	(٦٥,٣٥٢)	أرصدة دائنة أخرى
(٣,٢٦٩)	(٢,٧٨٠)	المسدد من مخصص من منافع الموظفين
٤٢٥,٣٣٢	(١٣٤,٠٢٩)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٤٤٦)	(١٤,٢٢٩)	إضافة الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٥٠٠,٠٠٠)	إضافة استثمارات طويلة الأجل
(٥,٤٤٦)	(٥١٤,٢٢٩)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٤١٩,٨٨٦	(٦٤٨,٢٥٧)	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٩٨٢,١٩٢	٢,٤٠٢,٠٧٨	رصيد النقدية في بداية السنة
٢,٤٠٢,٠٧٨	١,٧٥٣,٨٢١	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية التطوع الصحية أثر
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (١١٧٤)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التطوع الصحية أثر - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطن للقطاع غير الربحي برقم (١١٧٤) بتاريخ ١٩ رجب ١٤٤٠ هـ الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٩ م.

مركزها الرئيسي - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :

- نشر ثقافة وقيم التطوع وتعزيز روح العطاء والمبادرة.
- تأهيل وتمكين المتطوعين في المجال الصحي.
- خلق فرص ومشاريع نوعية للتطوع الصحي وإيجاد بيئة محفزة.
- المساهمة في تقديم الخدمات الصحية التطوعية وبرامج التثقيف الصحي.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣ 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 للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م و قد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطيات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .

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

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات 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.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

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 الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض 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 أيهما 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 للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

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

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

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

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

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

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".

٤-٣ 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 أن المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

١٥-٣ 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 المقدّر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة
تحسينات في أملاك الغير	٪١٠
معدات وأجهزة	٪٢٥
عدد وأدوات	٪٢٥
أجهزة وحاسب الي	٪٢٥
اثاث ومفروشات	٪١٠

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

١٦-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدّر بخمس سنوات بإستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٧-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

٩-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزءاً 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 معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزءاً من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

١٠-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود وإكمال تنفيذ قيود المتبرع وبناء عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات

١١-٣ 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 تحديد 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 أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٢-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها 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 مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التوبيب الملازم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٣-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستهقاق في اثبات المصروفات وتتنوع 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 والوحدات 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.

١٤-٣ 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 إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٥-٣ 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.

١٦-٣ 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 لتسدد المطلوبات في آن واحد.

جمعية التطوع الصحية أثر
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (١١٧٤)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	بنك الراجحي
١,٢٧٧,٩٦٢	١,١٩٧,٢٥٩	مصرف الانماء ٧٠٠٠
١,٠٧٨,٨١٣	١١٤,٤١١	مصرف الانماء ٧٠٠١
٢٧,٣٥٨	٢٠٦,٢٥٦	حساب جاري - بنك الجزيرة
١٧,٩٤٥	٢٣٥,٢٣٣	حساب جاري - الراجحي الاستثماري
-	٦٦٢	
٢,٤٠٢,٠٧٨	١,٧٥٣,٨٢١	
		(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ضريبة القيمة المضافة
٧١,١٠١	٧٢,١٩٥	ايجارات مدفوعة مقدما
١٨,٠٢٩	١٨,٠٢٩	اشترك المتجر الالكتروني
٤,٣٤١	٢,٧١١	عهدة حسن محمد راجح أحمد
١٢٥	-	
٩٣,٥٩٥	٩٢,٩٣٥	
		(٦) استثمارات طويلة الأجل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	تكلفة الاستثمار لمصرف الراجحي
-	٥٠٠,٠٠٠	مكاسب غير محققة
-	١١,٤٣٦	
-	٥١١,٤٣٦	

جمعية التطوع الصرحية أثر
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (١١٧٤)
ايضا حات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	اثاث ومفروشات	أجهزة حاسب الي	عدد وأدوات	معدات وأجهزة	تخصيات في أملاك الغير	(٧) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
						<u>التكلفة</u>
١٥٩,١٦٦	٢١,٠١١	٢١,٥٧٨	٥٨,٢٠٠	١٦,١٩٤	٤٢,٢٣٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٤,٢٢٩	-	٩,٣٠٠	٤,٩٢٩	-	-	الإضافات
١٧٣,٣٩٥	٢١,٠١١	٣٠,٨٧٨	٦٣,١٢٩	١٦,١٩٤	٤٢,٢٣٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
						<u>مجمع الاستهلاك</u>
٥٧,٠٣٢	٥,٣٤٢	١٣,٣٤٢	١٧,١١٨	٨,٥٦١	١٢,٦٧٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٢,٥١٠	٢,١٠١	٥,٢٢٣	٥,٨٢٠	٥,١٤٣	٤,٢٢٣	اهلاك السنة
٧٩,٥٤٢	٧,٤٤٣	١٨,٥٦٤	٢٢,٩٣٨	١٣,٧٠٣	١٦,٨٩٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
						<u>القيمة الدفترية</u>
٩٣,٨٥٤	١٣,٥٦٨	١٢,٢٦٣	٤٠,١٩١	٢,٤٩١	٢٥,٣٤١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٠٢,١٣٥	١٥,٦٦٩	٨,١٨٦	٤١,٠٨٢	٧,٦٣٣	٢٩,٥٦٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية التطوع الصحية أثر
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (١١٧٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

		(٨) الموجودات غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
الإجمالي	برامج	
٢,٨٠٠	٢,٨٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٨٠٠	٢,٨٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		<u>مجمع الاستهلاك</u>
٨٢٧	٨٢٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٨٠	٢٨٠	اهلاك السنة
١,١٠٧	١,١٠٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		<u>القيمة الدفترية</u>
١,٦٩٣	١,٦٩٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٩٧٣	١,٩٧٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		(٩) الأرصدة الدائنة الأخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرواتب والأجور النقدية المستحقة
١٠٢,٩٣٦	٢١,٥٠٠	تأمينات الاجتماعية - مستحقة
٦,٢٠٣	١٣,٥٨٧	مؤسسة امضاء الدولية للتجارة
٨,٢٨٠	٨,٢٨٠	ذمم دائنة أخرى
-	٥,٧٥٠	شركة مداد ال ال سي
-	٢,٨٧٥	عهد وسلف
-	٧٥	
١١٧,٤١٩	٥٢,٠٦٧	
		(١٠) مخصص منافع موظفين
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	رصيد بداية العام
٧,٨٠١	١٢,١٥٤	المكون خلال العام
٧,٦٢٢	٢٧,٧٣٨	المستبعد خلال العام
(٣,٢٦٩)	(٢,٧٨٠)	
١٢,١٥٤	٣٧,١١٢	

جمعية التطوع الصحية أثر
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (١١٧٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(١١) صافي الأصول المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقبوض خلال السنة	(المحرر) خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مشروع الرعاية المنزلية	١٣١,٥٨٩	-	(١٣١,٥٨٩)	-
مجمع اثر الخيري	٨٥,٦٤٠	-	-	٨٥,٦٤٠
العيادة الطبية المتنقلة	٤٥٩,٥٢٠	-	(٩٩,٠٠٠)	٣٦٠,٥٢٠
تأمين احتياجات المرضى	٤٠٠,٠٠٠	-	(٤٠٠,٠٠٠)	-
اكاديمية اثر للتدريب المتطوعين	١٠	-	(١٠)	-
منح حكومي - دعم تشغيل	٢٤٢,٤٦٠	١,١٣٦,١٧٤	(١,٣٧٨,٦٣٤)	-
مشروع العلاج الخيري	-	٤٩٣,٣٥١	(١٩٢,٢٧٩)	٣٠١,٠٧٢
	١,٣١٩,٢١٩	١,٦٢٩,٥٢٥	(٢,٢٠١,٥١٢)	٧٤٧,٢٣٢

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار اليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة.

* إن أغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح والتبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أي قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول.

(١٢) صافي أصول الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقبوض خلال السنة	(المحرر) خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تبرعات وقف	١٣,٢٦٠	١٩٢,٩٩٦	-	٢٠٦,٢٥٥
	١٣,٢٦٠	١٩٢,٩٩٦	-	٢٠٦,٢٥٥

(١٣) التبرعات النقدية المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مشروع العلاج الخيري	٤٩٣,٣٥١	-
مجمع اثر الخيري	-	١٢,٧١٠
العيادة الطبية المتنقلة	-	٢٠
اكاديمية اثر للتدريب المتطوعين	-	١٠
	٤٩٣,٣٥١	١٢,٧٤٠

(١٤) اعانة الوزارة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
دعم تشغيل	١,١٣٦,١٧٤	٣٥٠,٦٥٢
	١,١٣٦,١٧٤	٣٥٠,٦٥٢

جمعية التطوع الصحية أثر

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (١١٧٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

		(١٥) تبرعات خدمات تطوعية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	تبرعات خدمات تطوعية - القطاع الصحي
٢,١٥٥,٣٥٨	٧,٨٢٦,٧٧١	تبرعات خدمات تطوعية - وزارة الموارد البشرية
٣,٦٨٧,٦٣٣	٨١٢,٤٤٩	
٥,٨٤٢,٩٩١	٨,٦٣٩,٢٢٠	
		(١٦) مصروفات الأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مشروع حملة واعي
٥٩٢,٣٩٤	١,٣٦٣,٣٩٣	مشروع الرعاية المنزلية
٣٧٥,٩٥٣	٨٨٢,٣٢٦	مشروع أكاديمية تدريب المتطوعين
-	٣٩٨,١٢٤	مشروع العلاج الخيري
-	١٩٢,٢٧٩	العيادات الطبية المتنقلة
٤٢,٥٨٠	٩٩,٠٠٠	مجمع أثر الخيري
١٣٣,٣٣٣	-	
١,١٤٤,٢٦٠	٢,٩٣٥,١٢٢	

جمعية التطوع الصحية أثر
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (١١٧٤)
إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٧) المصاريف العمومية والإدارية
٩٢,٥٣٩	٢٢٢,٦٢٢	الرواتب والأجور الأساسية
٣٢,٤٢٢	١٦٣,٩٣٩	تأمينات اجتماعية
-	٢٧,٧٣٨	مصرف نهاية الخدمة
٢٥,١٢٣	٢٥,٠٠٠	الإيجارات
٦,٠٠٠	١٩,٦٣٥	مصاريف حكومية - رسوم
١,٠٠٠	١٧,٥٦٣	تكاليف مهنية واستشارات
٧,٥٥٣	١٣,٤٠٩	مكافآت وحوافز أخرى
٦,٧٦٢	٩,٣٣٩	مصاريف الضيافة
-	٧,١٩٥	العينات والهدايا
٦,٣٩٨	٥,٩٨٦	الهاتف والفاكس والانترنت
٢,٥٠٠	٤,٠٧٥	صيانة وتحديث البرنامج المحاسبي
٤٢٥	٣,٩٧٢	مصرف قيمة الضريبة المضافة
٤,٣٩٩	٣,٩٢٤	الكهرباء
-	٣,٦٩١	بدل انتداب
٣,٠١٦	٢,٨٧٩	الوقود والمحروقات
-	٢,٦٥٩	مصاريف التدريب والتأهيل
١,٢٦٠	٢,٢٧٠	مستلزمات مكتبية
٢,٢٧٤	٢,٠٧٦	مصاريف بنكية وعمولات
-	١,٦٠٠	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
٥٧٢	١,٥٠٠	مصاريف الدعاية والاعلان
٥٠٦	١,٢٤٢	مستهلكات أخرى
-	٩٧٦	مطبوعات
-	٧٦٩	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٣٥٠	٣٠٠	صيانة وإصلاح - الات والمعدات
-	٢٣٠	مواد تنظيف
٢٠٠	-	تحميل وتنزيل
٧٨	-	مستلزمات المطبخ
١٩٣,٣٧٦	٥٤٤,٥٨٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٨) مصروفات خدمات تطوعية
٢,١٥٥,٣٥٨	٧,٨٢٦,٧٧١	مصروفات خدمات تطوعية - القطاع الصحي
٣,٦٨٧,٦٣٣	٨١٢,٤٤٩	مصروفات خدمات تطوعية - وزارة الموارد البشرية
٢,١٥٥,٣٥٨	٨,٦٣٩,٢٢٠	

(١٩) إدارة المخاطر:

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

● مخاطر الائتمان

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

● مخاطر السيولة

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

● مخاطر المعاملات

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

(٢٠) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دورياً مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج و الأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين و مصروفات البرامج و بناء عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد و قد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الاتي ذكرها :

المنح من الجهات الحكومية	١,١٣٦,١٧٤
المنح في صورة نقدية	٢,٢٣٢,٠١٨
اشتراكات الأعضاء	١٧,٠٠٠
صافي الأصول أول المدة	٢,٤٧٠,٢٠٨

و التي تمول أنشطة وبرامج الجمعية و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة بإيضاح (١٧,١٦) ورأس المال العامل ١,٧٩٤,٦٨٩ ريال .

(٢١) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

(٢٢) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٥ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ الموافق ١١ يونيو ٢٠٢٤ م.