

جمعية التطوع الصحية أثر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٧٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية التطوع الصحية أثر
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التطوع الصحية أثر مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١١٧٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) 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 ٢٠٢١ م وأداؤها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية التطوع الصحية أثر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢١ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورة 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 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.
 - تقويم 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 تأكيد 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 تأكيد 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.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية التطوع الصحية أثير تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٤٣ هـ

الرياض: ١٧ شوال ١٤٤٣ هـ

الموافق: ١٨ مايو ٢٠٢٢ م



جمعية التطوع الصحية أثر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٧٤)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٧١٠,٣٣٢	١,٩٨٢,١٩٢	(٤)	النقد وما في حكمه
١٥,٤١٠	٢٢,٦٧٣	(٥)	أرصده مدينة أخرى
١,٧٢٥,٧٤٢	٢,٠٠٤,٨٦٥		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٢٥,٣٥٠	١١٧,٥٦٣	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢,٥٣٣	٢,٢٥٣	(٧)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
١٢٧,٨٨٣	١١٩,٨١٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٨٥٣,٦٢٥	٢,١٢٤,٦٨١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
-	٨,٢٨٠	(٨)	أرصدة دائنة أخرى
-	٨,٢٨٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير متداولة
-	٧,٨٠١	(٩)	مخصص منافع الموظفين
-	٧,٨٠١		مجموع المطلوبات الغير متداولة
-	١٦,٠٨١		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٤١٥,٦٦٣	٧٠٣,٨٦١		صافي الأصول غير المقيدة
١,٤٣٧,٩٦٢	١,٣٩٧,٤٥٣	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
-	٧,٢٨٦	(١١)	صافي أصول الأوقاف
١,٨٥٣,٦٢٥	٢,١٠٨,٦٠٠		مجموع صافي الأصول
١,٨٥٣,٦٢٥	٢,١٢٤,٦٨١		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها .

جمعية التطوع الصحية أثر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٧٤)
قائمة الانشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والتبرعات
٣٠,٠٦٩	١٣٣,٦٢٠	-	-	١٣٣,٦٢٠	التبرعات النقدية غير المقيدة
٢,١٧٧,٢١٠	٢٨٢,٧٩٠	-	٢٨٢,٧٩٠	-	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
٩٥٠,٠٠٠	٣١٣,٠٣١	-	٣١٣,٠٣١	-	(١٣) اعانة الوزارة
٦٤٦,٠٠٠	٤٣,٠٠٠	-	٤٣,٠٠٠	-	(١٤) اعانة جهات أخرى
-	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	-	(١٥) تبرعات تخفيض إلترام
-	٧,٣٢٧	٧,٣٢٧	-	-	تبرعات لشراء أوقاف
-	٣٧,٠٠٠	-	-	٣٧,٠٠٠	(١٦) إيرادات أخرى
-	١٦,٥٠٠	-	-	١٦,٥٠٠	إيرادات إشتراكات الأعضاء
					<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-	(٤١)	(٧٠٩,٣٣٠)	٧٠٩,٣٧١	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٣,٨٠٣,٢٧٩	١,١٩٦,٢٦٨	٧,٢٨٦	(٤٠,٥٠٩)	١,٢٢٩,٤٩١	إجمالي الإيرادات والتبرعات
					المصروفات والخسائر
(١,٨٢٦,٠٦٩)	(٧٠١,٣٠٣)	-	-	(٧٠١,٣٠٣)	(١٧) مصروفات الأنشطة
(٢٤١,٨٤٧)	(٢٢٠,١٣٣)	-	-	(٢٢٠,١٣٣)	(١٨) المصروفات العمومية والإدارية
(١٦,١٩٩)	(١٩,٥٧٧)	-	-	(١٩,٥٧٧)	(٦) استهلاك الممتلكات والآت والمعدات
(٢٦٧)	(٢٨٠)	-	-	(٢٨٠)	(٧) استهلاك أصول غير ملموسة
(٢,٠٨٤,٣٨٢)	(٩٤١,٢٩٣)	-	-	(٩٤١,٢٩٣)	إجمالي المصروفات والمساعدات
١,٧١٨,٨٩٧	٢٥٤,٩٧٥	٧,٢٨٦	(٤٠,٥٠٩)	٢٨٨,١٩٨	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٣٤,٧٢٨	١,٨٥٣,٦٢٥	-	١,٤٣٧,٩٦٢	٤١٥,٦٦٣	صافي الأصول بداية السنة
١,٨٥٣,٦٢٥	٢,١٠٨,٦٠٠	٧,٢٨٦	١,٣٩٧,٤٥٣	٧٠٣,٨٦١	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية و تقرأ معها.

جمعية التطوع الصحية أثر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٧٤)
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٧١٨,٨٩٧	٢٥٤,٩٧٥	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
١٦,١٩٩	١٩,٥٧٧	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٦٧	٢٨٠	إطفاء الموجودات الغير ملموسة
-	٧,٨٠١	المكون من مخصص منافع الموظفين
١,٧٣٥,٣٦٣	٢٨٢,٦٣٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٢٨٣	(٧,٢٦٣)	أرصده مدينة اخرى
(٨٧,٦٥٠)	٨,٢٨٠	أرصده دائنة أخرى
١,٦٤٧,٩٩٦	٢٨٣,٦٤٩	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٠,٨١٤)	(١١,٧٨٩)	إضافة الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٨٠٠)	-	إضافة أصول غير ملموسة
(٢٣,٦١٤)	(١١,٧٨٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١,٦٢٤,٣٨٢	٢٧١,٨٦٠	صافي التغير في رصيد النقدية
٨٥,٩٥٠	١,٧١٠,٣٣٢	رصيد النقدية في بداية السنة
١,٧١٠,٣٣٢	١,٩٨٢,١٩٢	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية التطوع الصحية أثر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٧٤)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التطوع الصحية أثر- جمعية أهلية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٧٤) بتاريخ ١٩ رجب ١٤٤٠هـ 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 ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

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 وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدم المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية 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 الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدم.

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

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة " (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 ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ 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 المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

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

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسمة 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.

٦-٣ 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 المقدر 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 المقدره 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 اخذ في الإعتبار 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 وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

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

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٠-٣ 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 الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال 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 مراوحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١١-٣ 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 التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإقرار بما يلتقى 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.

١٢-٣ المصروفات

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

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام 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.

١٣-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات 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.

١٤-٣ 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.

١٥-٣ 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 بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٧٤)
 ايضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
١,٧١٠,٣٣٢	١,٤٠١,٩٨٩	مصرف الانماء ٧٠٠٠
-	٥٧٢,٤٥٣	بنك الراجحي
-	٧,٧٤٩	مصرف الانماء ٧٠٠١
-	١	حساب جاري - بنك الجزيرة
١,٧١٠,٣٣٢	١,٩٨٢,١٩٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) ارصدة مدينة اخرى
١٥,٤١٠	١٥,٧٧٥	ايجارات مدفوعة مقدما
-	٥,٥٥١	عهدة طارق الزهراني
-	١,٣٤٧	عهدة مشعل عبدالعزيز العتيبي
١٥,٤١٠	٢٢,٦٧٣	

جمعية التطوع الصحية أثر
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٧٤)
 بنجاحات حول القوائم المالية
 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	اثاث ومفروشات	أجهزة حاسب الي	عدد وأدوات	معدات وأجهزة	تحسينات في أملاك الغير	التكلفة
١٤١,٩٣١	١٩,٩٦٦	١٥,١٦١	٥٥,٠٠٠	٩,٥٧٠	٤٢,٢٣٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١١,٧٨٩	-	٤,٦٠١	٣,٢٠٠	٣,٩٨٨	-	الإضافات
١٥٣,٧٢٠	١٩,٩٦٦	١٩,٧٦٢	٥٨,٢٠٠	١٣,٥٥٨	٤٢,٢٣٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٦,٥٨١	١,٣٢٥	٣,٥٠٠	٥,٥٠٠	٢,٠٣٣	٤,٢٢٣	مجموع الاستهلاك
١٩,٥٧٧	١,٩٩٧	٤,٦٥٠	٥,٧٩٨	٢,٩٠٩	٤,٢٢٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣٦,١٥٧	٣,٣٢٢	٨,١٥٠	١١,٢٩٨	٤,٩٤٢	٨,٤٤٦	اهلاك السنة
١١٧,٥٦٣	١٦,٦٤٤	١١,٦١٣	٤٦,٩٠٢	٨,٦١٦	٣٣,٧٨٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٢٥,٣٥٠	١٨,٦٤١	١١,٦٦١	٤٩,٥٠٠	٧,٥٣٧	٣٨,٠١١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

جمعية التطوع الصحية أثر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٧٤)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

		(٧) الموجودات غير الملموسة - بالصافي
الإجمالي	برامج	التكلفة
٢,٨٠٠	٢,٨٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	-	الإضافات
٢,٨٠٠	٢,٨٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		مجمع الاستهلاك
٢٦٧	٢٦٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٨٠	٢٨٠	اهلاك السنة
٥٤٧	٥٤٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		القيمة الدفترية
٢,٢٥٣	٢,٢٥٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٥٣٣	٢,٥٣٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
		(٨) أرصدة دائنة اخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مؤسسة امضاء الدولية للتجارة
-	٨,٢٨٠	
-	٨,٢٨٠	
		(٩) مخصص منافع موظفين
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المكون خلال العام
-	٧,٨٠١	
-	٧,٨٠١	
		(١٠) صافي الأصول المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مشروع الرعاية المنزلية
٥٣٢,٣٧٨	٥٠٧,٥٤٢	الحملة الوطنية التطوعية للتوعية بفيروس كورونا (مجتمع واعي)
٩٠٥,٥٨٤	٣٢٥,٥٣٧	مجمع اثر الخيري
-	٢٠٦,٢٦٤	منح حكومي - دعم اجتماعي
-	٢٠٠,٠٣١	منح حكومي - دعم تشغيل
-	١١٣,٠٠٠	مؤسسة عبدالله السبيعي
-	٤٣,٠٠٠	العيادة الطبية المتنقلة
-	٢,٠٨٠	
١,٤٣٧,٩٦٢	١,٣٩٧,٤٥٣	

جمعية التطوع الصحية أثر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٧٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) صافي أصول الأوقاف
-	٧,٢٨٦	مشروع الرعاية المنزلية
-	٧,٢٨٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
-	٢٠٨,٥٧٠	مجمع اثر الخيري
-	٧٠,٠٠٠	مشروع البحث العلمي
-	٢,١١٠	العيادة الطبية المتنقلة
-	١,١٠٠	اكاديمية اثر للتدريب المتطوعين
١,٤٠٠,٠٠٠	١,٠١٠	حملة مجتمع واعي
٧٧٧,٢١٠	-	مشروع الرعايا المنزلية
٢,١٧٧,٢١٠	٢٨٢,٧٩٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) اعانة الوزارة
-	٢٠٠,٠٣١	دعم اجتماعي
-	١١٣,٠٠٠	دعم تشغيل
٩٠٠,٠٠٠	-	حملة مجتمع واعي
٥٠,٠٠٠	-	اعانة تأسيسية
٩٥٠,٠٠٠	٣١٣,٠٣١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٤) اعانة جهات أخرى
٢٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠	مؤسسة عبدالله السبيعي
٢٠٠,٠٠٠	-	الراجحي القابضة
٦٥,٠٠٠	-	مؤسسة عبدالعزيز عبدالله الجميح
٨٥,٠٠٠	-	العنود الخيرية
٢٠,٠٠٠	-	مجمع تداو
١٢,٥٠٠	-	جمعية سمح
١٠,٠٠٠	-	جمعية سند
٥,٠٠٠	-	جمعية الخيرية بالدلم
٨,٠٠٠	-	المكتب التعاوني
٤٠,٥٠٠	-	الأخرى
٦٤٦,٠٠٠	٤٣,٠٠٠	

جمعية التطوع الصحية أثر
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٧٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٥) تبرعات تخفيض التزام
-	٣٠,٠٠٠	سداد إيجار المقر
-	٣٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٦) إيرادات أخرى
-	٣٧٠,٠٠٠	إيرادات دورات وتدريب
-	٣٧٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٧) مصروفات الأنشطة
١,٣٩٤,٤١٦	٤١٤,١٧٧	مشروع حملة واعي
	٢٣٦,٨٨٠	مشروع مبادرة البحث العلمي
٢٤٤,٨٣٢	٢٤,٨٣٦	مشروع الرعاية المنزلية
٤٤,٢٨٨	١٧,٠١٥	مشروع أكاديمية تدريب المتطوعين
-	٤,٥٨٣	مبادرات صلة
-	٢,٣٠٦	مجمع أثر الخيري
١٢٤,٠٠٠	١,٤٣٥	مشروع تدريب قادة التطوع الصحي
-	٤١	وقف أثر الصحي
-	٣٠	العيادات الطبية المتنقلة
٨,٠٠٠	-	مشروع مركز الأبحاث والقياس
١٠,٥٣٣	-	مشروع تدريب الأطباء الزمالة
١,٨٢٦,٠٦٩	٧٠١,٣٠٣	

جمعية التطوع الصحية أثر
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٧٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٨) المصاريف العمومية والإدارية
١٤٩,٤٤٧	٩٣,٠٦٠	الرواتب والأجور الأساسية
٢٩,٤٧٠	٦١,١٥٦	تأمينات اجتماعية
١١,٣٢١	٣١,١٦٣	الإيجارات
٣,٨٦٣	٨,٠٩١	مصاريف الضيافة
٤,٩٠١	٦,٣٨٠	الهاتف والفاكس والانترنت
٦,٧٥١	٤,٢٦٠	مصروف قيمة الضريبة المضافة
-	٤,٠٠٠	مصاريف حكومية - رسوم
٣,٠٠٩	٣,٧٣١	الكهرباء
-	٢,٤٠٠	مكافآت وحوافز اخرى
٦٥٨	٢,٢٠٦	الوقود والمحروقات
١١٥	٩٨١	مصاريف بنكية وعمولات
١,٤٨٩	٨٥٦	مستلزمات مكتبية
٥٠٨	٦٤٤	صيانة وإصلاح - الات والمعدات
١٦,٧٧٦	٤٩٥	مصاريف الدعاية والاعلان
٤١٥	٤٤٧	مواد تنظيف
٨,١٨٢	٢٠٠	مطبوعات
-	٦٤	مصاريف اشتراكات وتصدقات
١٨٧	-	مستلزمات المطبخ
٣٠٥	-	أدوات مستهلكة مصروفة
٢,٨٤٠	-	مستهلكات أخرى
١,٦١٠	-	صيانة وإصلاح - المباني
٢٤١,٨٤٧	٢٢٠,١٣٣	

جمعية التطوع الصحية أثر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٧٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(١٩) إدارة المخاطر:

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار 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 المعاملات 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) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(٢١) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٧ شوال ١٤٤٣ هـ الموافق ١٨ مايو ٢٠٢٢ م.