

جمعية أمراض وغسيل الكلى الصحية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي (1191)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022م
تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية أمراض وغسيل الكلى الصحية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحى (1191)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الفهرس

<u>الصفحة</u>	<u>البیان</u>
2-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
3	قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022
4	قائمة الأنشطة للسنة من 1 يناير 2022 حتى 31 ديسمبر 2022
5	قائمة التدفقات النقدية للسنة من 1 يناير 2022 حتى 31 ديسمبر 2022
16 - 6	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية امراض وغسيل الكلى الصحية – ترخيص رقم (1191)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية امراض وغسيل الكلى الصحية "مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم "1191"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022م وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 28، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2022م، وأدائها المالي وتدقيقها النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا ايضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أما آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م وصدر تقريرنا متحفظ بتاريخ 2022/04/23م وسبب التعديل لم يتم موافقتنا بالجرد الفعلي لكميات المخزون ولم تتمكن من القيام بإجراءات بديلة، ونظراً لان الجمعية قامت بالجرد الفعلي للمخزون في 31 ديسمبر 2022 م، فإنه لم يتم تعديل رأينا في هذا الامر.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة أي (مجلس الإدارة) هما المسئولين عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

العوفي والحري

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر معتمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فأن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تنفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الاساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن شركة العوفي والحري

محاسبون ومراجعون قانونيون

تركي بن هديبان العوفي

محاسب قانونى ترخيص رقم 502



التاريخ: 1444/12/25 هـ

الموافق: 2023/07/13 م

الصادر: HCPA 1516/2023156

جمعية امراض وغسيل الكلى الصحية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	ايضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
3,310,164	1,913,813	(6)	النقد وما في حكمه
172,457	187,354	(7)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
229,639	220,414	(8)	المخزون
<u>3,712,260</u>	<u>2,321,581</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
2,946,719	2,597,111	(9)	صافي الممتلكات والمعدات
6,077	33,726	(10)	صافي الأصول الغير ملموسة
<u>2,952,796</u>	<u>2,630,837</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>6,665,056</u>	<u>4,952,418</u>		اجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
229,345	359,083	(11)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
<u>229,345</u>	<u>359,083</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات الغير متداولة
92,988	146,034	(12)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
92,988	146,034		إجمالي الإلتزامات الغير متداولة
<u>322,333</u>	<u>505,117</u>		اجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
5,804,054	3,769,145		صافي الأصول غير المقيدة
538,669	678,156	(25)	صافي الأصول المقيدة
<u>6,342,723</u>	<u>4,447,301</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>6,665,056</u>	<u>4,952,418</u>		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (28) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية



مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع الغير ربحي (1191)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م
المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	مقيـدة	غير مقيـدة	ايضاح
				الإيرادات والمكاسب
2,863,188	1,505,929	-	1,505,929	التبرعات النقدية العامة وهبات
413,600	649,750	649,750	-	(13) التبرعات النقدية المقيـدة
1,072,800	-	-	-	(14) تبرعات دعم منصة إحسان
191,862	99,302	-	99,302	(15) تبرعات عينية الممتلكات والمعدات
404,335	116,127	-	116,127	(16) التبرعات العينية
50,000	33,072	33,072	-	(17) إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية
998,580	1,179,294	-	1,179,294	تبرعات دعم منصة شفاء
6,204	31,500	31,500	-	تبرعات الزكاة
35,500	36,000	-	36,000	إيراد الإشتراكات
106,757	80,074	-	80,074	(18) إيراد الإيجارات
130,727	138,388	-	138,388	(19) إيرادات اخرى
-	-	(574,835)	574,835	إعادة التصنيف لتحقيق قيد
				الإستخدام
6,273,553	3,869,436	139,487	3,729,949	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				وإعادة التصنيف
				المصروفات والخسائر
3,237,707	3,934,618	-	3,934,618	(20) مصاريف أنشطة مرضى غسل الكلى
85,578	116,154	-	116,154	(21) المساعدات العينية سلات غذائية
114,335	205,085	-	205,085	(22) مصروفات دعم منصة إحسان
-	4,859	-	4,859	(23) مصروفات التشغيل المحملة على النشاط
647,755	621,486	-	621,486	(24) المصروفات العمومية والإدارية
-	30,000	-	30,000	مصروفات الزكاة
80,210	130,085	-	130,085	مصاريف جمع الأموال
55,112	89,178	-	89,178	مصاريف الحوكمة
578,598	644,525	-	644,525	(9) إهلاك الممتلكات والمعدات
923	4,351	-	4,351	(10) إستهلاك أصول غير ملموسة
4,800,218	5,780,341	-	5,780,341	إجمالي المصروفات والخسائر
1,473,335	(1,910,905)	139,487	(2,050,392)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
				البنود الأستثنائية
-	6,668	-	6,668	إيرادات أخرى
-	8,815	-	8,815	تسويات سنوات سابقة
-	15,483	-	15,483	التغير في صافي الأصول من البنود الأستثنائية
1,473,335	(1,895,422)	139,487	(2,034,909)	التغير في صافي الأصول
4,869,388	6,342,723	538,669	5,804,054	صافي الأصول في بداية السنة
6,342,723	4,447,301	678,156	3,769,145	صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (28) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة من 1 يناير 2022 حتى 31 ديسمبر 2022
المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
1,473,335	(1,895,422)	التغير في صافي الأصول
578,599	644,525	اهلاك الممتلكات والمعدات
54,543	61,914	مكافاة نهاية الخدمة
923	4,351	اهلاك الاصول غير الملموسة
-	1,335	خسائر راسمالية
(96,000)	(99,302)	تبرعات عينية الممتلكات والمعدات
2,011,400	(1,282,599)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول الإلتزامات المتداولة</u>
110,901	(14,898)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(96,213)	9,224	المخزون
75,467	129,738	داننون وأرصدة داننة أخرى
2,101,555	(1,158,535)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
-	(8,868)	المسدد من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
2,101,555	(1,167,403)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(320,088)	(196,949)	اضافات الممتلكات والمعدات
(7,000)	(32,000)	اضافات الأصول غير الملموسة
(327,088)	(228,949)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
1,774,467	(1,396,352)	صافي التغير في رصيد النقدية
1,535,697	3,310,164	رصيد النقدية في بداية العام
3,310,164	1,913,813	رصيد النقدية في نهاية العام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (28) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

1- التكوين والنشاط

جمعية أمراض وغسيل الكلى الصحية , جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (1191) وتاريخ 1440/08/1 هـ الموافق 2019/04/6 م - ومركزها الرئيسي : مكة المكرمة - الطائف - المملكة العربية السعودية.

تزاول الجمعية نشاطها الطبي من خلال العقار الكائن في حي السلامة - الطائف والصادر له صك رقم 720706009539 بتاريخ 1441/2/17 هـ , الموقوف لصالح جمعية أمراض وغسيل الكلى , وجاري اتخاذ الاجراءات النظامية لنقل ملكية المبنى لصالح الجمعية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقا لنظامها الأساسي في ما يلي:

- * رفع المستوى الصحي لدى مرضى غسيل الكلى للوقاية من الأمراض المزمنة .
- * تقديم الخدمات الطبية والإسعافية لمرضى غسيل الكلى في المنطقة .
- * تقديم إعانات عينية لمرضى الفشل الكلوي .
- * توفير العلاج اللازم لأمراض الفشل الكلوي ومتابعتهم صحياً
- * إقامة فعاليات الوعية المجتمعية والمشاركة في المؤتمرات والمعارض التوعوية .

السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

2- اسس الاعداد

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة الى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقا لمفهوم الاستمرارية , يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الاساس المستخدم في تبويب وعرض الاصول والتزامات والإيرادات والمصروفات.

3- اسس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها واساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها

4- استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد

إن إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية , إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

5- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند اعداد القوائم المالية المعدة لأغراض خاصة، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص عل خلاف ذلك.

ا. النقد ومافي حكمه

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

ب. مدينون متنوعون وذمم مدينة اخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الاسمية مخصوما منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى الى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم اثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

ت) المخزون السلعي

المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

المخزون من البضاعة المشتراه يتم اثباتها على اساس التكلفة الفعلية لها وطبقا لسياسة الوارد اولا يصرف اولا.

ت. الممتلكات والمعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا مجمع الاهلاك والانخفاض بالقيمة باستثناء الاراضي المملوكة والمشروعات تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم اهلاؤها , تمثل المشروعات تحت التنفيذ كافة النفقات المباشرة المتعلقة بالمشاريع قيد التنفيذ ويتم رسملتها عند اكتمال المشروع كالممتلكات والمعدات, تتضمن التكلفة جميع النفقات المباشرة ببناء او شراء الاصول والممتلكات والمعدات , جميع تكاليف الصيانة والاصلاح الضرورية للحفاظ على حياة الاصل يتم تسجيلها ضمن المصروفات عند تكبدها.

الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استبعاده, ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الأنشطة, وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والمعدات كما يلي:

نسبة الاهلاك

4%
20%
10%
15%
15%
20%
15%
2.5%

البيان

المباني
السيارات
أثاث ومفروشات
برامج
المعدات
تحسينات على أماكن مؤجرة
أجهزة حاسب الي وملحقاتها
خزن

ج. الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

تتمثل في الاستثمارات التي نسبة المساهمة في راس مال الشركات المستثمر فيها اقل من 20% ولا تمارس الجمعية احداث تأثيرات مهمه بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها ووفقا لهذه الطريقة يتم اثبات الاستثمارات بالتكلفة عند الاقتناء ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الاصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض الارباح من تلك الاستثمارات كبند مستقل في قائمة الأنشطة , التغيرات في القيمة العادلة تظهر ضمن صافي الاصول ارباح غير محققة. يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالرجوع الى القيمة السوقية المعلنة لتلك الاسهم في سوق الاوراق المالية في تاريخ القوائم المالية.

ث. انخفاض في قيمة الاصول المالية

تقوم ادارة الجمعية بالاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الاصول المالية اذا كانت هناك ادلة موضوعية تبين ان هناك حدث او اكثر يؤدي الى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الاصل , يتم احتساب خسارة الانخفاض المتعلقة باصل مالي متاح للبيع بالاستعانة بالقيمة العادلة الحالية , يتم اختبار الانخفاض للاصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل اصل مالي مستقل.

ح. دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى

تتضمن الذمم الدائنة, ذمم الموردين والمستحقات والارصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المبسطة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.



ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

خ. قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيده وغير المقيده وكذلك اصول الاوقاف كما يلي:-

الأصول غير المقيده هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيده أصول مالية أو عينية.

الأصول المقيده 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 المقيده أصول مالية أو عينية.

التغير في صافي الأصول غير المقيده يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

- * الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيده أو صافي الأصول الاوقاف.
- * التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.
- * التغير في صافي الأصول المقيده يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الآتي
 - التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.
 - التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

د. الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والإعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي :-

- يتم اثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة , وان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.



ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تمة"

د. المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية , وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقا لما يلي:-

* يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

* يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والזكاة طبقا للأساس النقدي.

* يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

ر. التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيمة وتبرعات غير مقيمة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

ز. التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول الى القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

س. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقا لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية , علما بان الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري, وذلك تمشيا مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما , وتعتقد الإدارة انها غير هامة نسبيا وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية , فيما يتعلق بالعمالين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشيا مع انظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من اجور الموظفين , تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

ش. قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في ارصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (6) النقد وما في حكمه :-</u>
3,310,164	1,913,813	النقد لدى البنوك
<u>3,310,164</u>	<u>1,913,813</u>	

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (7) مدينون وأرصدة مدينة أخرى :-</u>
141,500	141,500	إيرادات مستحقة - جمعية زمزم للخدمات الصحية التطوعية بجدة
30,726	45,436	ضريبة القيمة المضافة
-	252	موردين
231	166	مصرفات مدفوعه مقدما
<u>172,457</u>	<u>187,354</u>	

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (8) المخزون :-</u>
229,639	220,414	الأدوية والمستلزمات الطبية
<u>229,639</u>	<u>220,414</u>	



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

إيضاح : (9) صفى الممتلكات والمعدات :-

صفى قيمة الأصول 31/12/2021	صفى قيمة الأصول 31/12/2022	مجموع الإهلاكات 2022/12/31	استهلاكات العام	إهلاكات العام	مجموع الإهلاكات 2022/01/01	تكلفة الأصول في 2022/12/31	استهلاكات خلال العام	تبرعات عينية - عقارات ومعدات	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في 2022/01/01	البيان
116,718	139,299.0	36,340	-	15,574	20,766	175,639	372	4,758	33,769	137,484	آلات ومعدات
4,402	3,268.0	2,403	-	1,134	1,269	5,671	-	-	-	5,671	تصديقات على مباتي مستأجرة
67,885	60,454.0	48,031	-	15,690	32,341	108,485	-	-	8,259	100,226	أجهزة تكيف
2,978	2,598.0	1,202	-	380	822	3,800	-	-	-	3,800	خزان حديدية
46,270	45,584.0	12,747	190	5,496	7,441	58,331	1,153	5,695	78	53,711	أجهزة حاسب الي وملحقاتها
126,356	108,249.0	50,775	-	23,670	27,105	159,024	-	350	5,213	153,461	أجهزة كورنيانوية
141,670	135,701.0	63,477	-	26,990	36,487	199,178	-	19,000	2,021	178,157	عدوات
2,347,964	1,901,374.0	1,588,126	-	516,090	1,072,036	3,489,500	-	69,500	-	3,420,000	المعدات الطبية
92,476	200,584.0	43,025	-	39,501	3,524	243,609	-	-	147,609	96,000	السارات
2,946,719	2,597,111.0	1,846,126	190	644,525	1,201,791	4,443,237	1,525	99,303	196,949	4,148,510	الإجمالي

إيضاح : (10) صفى الأصول الغير ملموسة :-

صفى قيمة الأصول 31/12/2021	صفى قيمة الأصول 31/12/2022	مجموع الإهلاكات 2022/12/31	استهلاكات العام	إهلاكات العام	مجموع الإهلاكات 2022/01/01	تكلفة الأصول في 2022/12/31	إستخدامات خلال العام	تبرعات عينية - أصول غير ملموسة	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في 2022/01/01	البيان
6,077	2,226	5,274	-	4,351	923	7,500	-	-	500	7,000	موقع الكتروني
-	31,500	-	-	-	-	31,500	-	-	31,500	-	برنامج تشغيل الجمعية
6,077	33,726	5,274	-	4,351	923	39,000	-	-	32,000	7,000	الإجمالي



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (11) دانون وأرصدة دائنة أخرى :-
220,530	359,083	موردين
8,815	-	تأمينات اجتماعية مستحقة
<u>229,345</u>	<u>359,083</u>	<u>الاجمالي</u>

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (12) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :-
38,445	92,988	رصيد أول العام
54,543	61,914	المكون خلال العام
-	(8,868)	المسدد خلال العام
<u>92,988</u>	<u>146,034</u>	<u>الاجمالي</u>

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (13) التبرعات النقدية المقيدة :-
-	310,000	تبرع للمختبر
170,000	170,000	دعم اوقاف الضحيان
-	169,750	تبرعات لشراء سيارة اسعاف
60,000	-	تبرعات لشراء معدات طبية
183,600	-	تبرعات لشراء ادوات غسيل كلي
<u>413,600</u>	<u>649,750</u>	<u>الاجمالي</u>

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (14) تبرعات دعم منصة احسان :-
210,000	-	دعم منصة احسان - قسطرة
489,600	-	دعم منصة احسان غسيل كلي
373,200	-	دعم منصة احسان - سلال غذائية
<u>1,072,800</u>	<u>-</u>	<u>الاجمالي</u>

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (15) تبرعات عينية الممتلكات والمعدات :-
96,000	99,302	تبرع عينية اصول ثابتة
95,862	-	تبرع عيني ادوية مستهلكة
<u>191,862</u>	<u>99,302</u>	<u>الاجمالي</u>

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (16) التبرعات العينية :-
820	25,000	تبرع بقيمة سلات غذائية
83,750	78,000	تبرع عيني وجبات المرضى
3,555	2,490	تبرع مواد غذائية
6,207	5,201	تبرع مواد نظافة
2,117	4,998	تبرعات أخرى
-	438	تبرعات عينية - ادوية ومستهلكات طبية
4,831	-	تبرع عيني قرطاسية ومطبوعات
5,977	-	تبرع عيني مشتريات موردين
244,800	-	تبرع عيني عدد وأدوات
52,278	-	تبرع بأعمال الترميم
<u>404,335</u>	<u>116,127</u>	<u>الاجمالي</u>



إيضاح : (17) إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية :-

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	
50,000	33,072	المنح الحكومية - دعم راتب
50,000	33,072	الاجمالي

إيضاح : (18) إيرادات الإيجارات :-

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	
106,757	80,074	إيرادات إيجار عمارة العطير *
106,757	80,074	الاجمالي

* تتمثل إيرادات الإيجارات في قيمة المحصل من عمارة العطير المملوكة للسيد / يوسف بن زين الله العطير ، بموجب عقد إتفاق المنفعة المؤرخ في 10 / 11 / 1442 هـ ، وهي عبارة عن عمارة سكنية تتكون من ثلاثة أدوار بمخطط حي الوسام ، ويبدأ سريان عقد المنفعة من 1 / 12 / 1442 هـ وينتهي في 1 / 12 / 1447 هـ.

إيضاح : (19) إيرادات أخرى :-

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	
128,880	97,992	خصم غسيل مفارش
1,290	40,392	خصم مكتسب
557	4	خصم قرطاسية ومطبوعات
130,727	138,388	الاجمالي

إيضاح : (20) مصروفات أنشطة مرضى غسيل الكلى :-

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	
1,579,086	1,874,752	مساعدات مرضى غسيل (الكلى)
868,564	1,236,056	رواتب الاطباء والتشغيل (الكلى)
223,210	226,211	مصاريف حكومية (الكلى)
88,527	106,882	بدل سكن للأطباء وتشغيل (الكلى)
-	106,726	تأمينات اجتماعية للتشغيل (كلى)
128,880	97,992	مصروف غسيل بطانيات ومفارش (كلى)
-	46,630	تأمين طبي للتشغيل (كلى)
13,363	45,847	بدل نقل للأطباء والتشغيل (الكلى)
35,996	43,177	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة (الاطباء والتشغيلي)
-	26,475	كهرباء للمركز (الكلى)
-	23,512	مصاريف قرطاسية ومطبوعات (كلى)
-	22,555	مصاريف تحاليل طبية (كلى)
10,012	18,777	تذاكر سفر (للكاترة والتمريض)
-	15,376	بدل مرابطات للأطباء والتشغيلي (كلى)
-	9,775	مصاريف منصه صحه (كلى)
-	9,204	مصاريف عقد النفايات الطبية (كلى)
-	7,574	مصاريف صيانة عامه (كلى)
12,800	7,333	بدل اجازة سنوية
38,129	5,398	بدل اضافي للأطباء والتشغيل (الكلى)
-	4,366	هاتف للمركز (الكلى)
258	-	اصناف مفقودة وتالفة
4,200	-	رسوم المكتب العقاري (عقد العطير) تشغيلي
1,134	-	مصاريف الحفلات الرسمية (تشغيلي)
681	-	اجرة مصنعية
232,867	-	اخرى
3,237,707	3,934,618	الاجمالي



31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (21) مصروفات تبرعات عينية :-
83,750	78,000	مصروف وجبات المرضى(غسيل الكلى)
-	25,000	تبرعات عينية - سلات غذائية
1,828	2,490	مواد غذائية (كلى)
-	5,201	مصاريف مواد نظافة والتعقيم (كلى)
-	5,463	مصروفات تبرعات عينية اخرى (الكلى)
85,578	116,154	الاجمالي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (22) مصروفات دعم منصة إحسان :-
93,950	114,330	مصاريف القسطرة (إحسان)
20,385	90,755	مصاريف السلات الغذائية (إحسان)
114,335	205,085	الاجمالي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (23) مصروفات التشغيل المحملة على النشاط :-
-	2,002	مصاريف محروقات
-	1,400	اجور صيانة تشغيل
-	989	عقد تأمين الحريق
-	379	مصاريف عقد صيانة الكاميرات
-	89	مصاريف ادوية مستهلكة
-	4,859	الاجمالي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (24) المصروفات العمومية والإدارية :-
411,792	400,484	مرتبات وأجور ومافى حكمها
-	46,026	بدل سكن الإداريين
-	45,925	تأمينات اجتماعية للإداريين
37,613	23,729	رسوم حكومية
2,456	20,186	التأمين الطبي
-	16,680	بدل مواصلات الإداريين
7,183	11,347	مصروفات الكهرباء
17,279	9,668	مكافآت نهاية الخدمة
6,045	8,481	مصروفات بنكية وعمولات
-	8,000	مصاريف دراسة جدوى
1,938	7,099	مصروفات الدعاية والإعلان
38,923	6,947	مصروفات صيانة واصلاح
44,401	4,218	التأمينات الإجتماعية
722	2,923	مصاريف اخرى متنوعة
2,507	2,868	مصروفات الهاتف
2,565	2,600	دورات تحسين لأداء الموظفين(اداري)
-	1,831	صيانة واصلاح اجهزة الحاسب الالى
3,816	1,331	مصاريف التأمين- سيارات
-	600	بدل انتداب
1,519	388	مصروفات ضيافة وبوقية
-	155	مصاريف موقع الالكتروني
25,000	-	مصروفات الإيجارات
37,096	-	الاهلاك الادارى
6,900	-	أتعاب مهنية واستشارية
647,755	621,486	الاجمالي



<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (25) صافي الاصول المقيدة :-</u>
60,000	60,000	تبرعات لشراء معدات طبية
3,600	3,600	تبرعات لشراء ادوات غسيل كلى
6,204	7,704	تبرعات الزكاة
116,050	1,720	دعم منصة احسان - قسطرة
352,815	262,060	دعم منصة احسان - سلات غذائية
-	310,000	تبرع للمختبر
-	33,072	المنح الحكومية - دعم راتب
<u>538,669</u>	<u>678,156</u>	<u>الاجمالي</u>

إيضاح (26) أخرى:

أ-الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية
الالتزامات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

ب-مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة
الرئيسية هي بالريال السعودي، وعليه فإن المخاطر التي قد تتعرض لها نتيجة التقلبات في أسعار الصرف محدودة جداً.

ج-مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للشركة مما يؤدي إلى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية
ليس لدى الشركة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد. يتم إظهار رصيد المدينين
التجاريين بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

د-مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن
عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من
توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

د-مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهرية.

ه-القيمة العادلة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة من التعرض لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العمولة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تراقب الشركة العمولات بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك. إن أسعار العمولات الخاصة بالشركة والمتعلقة بشكل رئيسي بالقروض قابلة للتغيير بشكل دوري، تعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

و- ارقام السنة المقارنة

تم إعادة تبويب ارقام المقارنة لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في السنة المالية الحالية. كما يلي:-

الحساب	الرصيد بين إعادة التبويب 2021	إعادة التبويب	الرصيد بين إعادة التبويب 2021
التبرعات النقدية المقيدة	413,600	(1,072,800)	1,486,400
تبرعات دعم منصة إحسان	1,072,800	1,072,800	-
تبرعات عينية عقارات والآت ومعدات	191,862	95,862	96,000
إيراد الإيجارات	106,757	23,424	83,333
مصاريف نشاط مرضى غسيل الكلى	3,323,285	(692,933)	4,016,218
مصروفات دعم منصة إحسان	114,335	-	-
المصروفات العمومية والإدارية	630,476	(17,279)	647,755
مصروف مخصص مكافأة نهاية الخدمة	17,279	17,279	-
إهلاك الممتلكات والمعدات	578,598	578,598	-

إيضاح : (27) الأحداث اللاحقة :-

من وجهة نظر الإدارة لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير على القوائم المالية.

إيضاح : (28) اعتماد القوائم المالية :-

إعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 2023/7/13م.



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)