

الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية ( درهم وقاية )  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٧٠١ )  
منطقة مكة المكرمة == المملكة العربية السعودية  
" القوائم المالية "  
وتقرير مراقب الحسابات المستقل  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

---

الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية ( درهم وقاية )  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية والاجتماعية برقم ( ٧٠١ )  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
فهرس القوائم المالية للسنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

---

( فهرس المحتويات )

رقم الصفحة

(١) - (٣)  
(٤)  
(٥)  
(٦)  
(٧) - (٢٠)

البيان

تقرير مراقب الحسابات المستقل  
قائمة المركز المالي  
قائمة الأنشطة  
قائمة التدفقات النقدية  
إيضاحات حول القوائم المالية



مشيب صالح القحطاني  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
Mushabab S. Alqhatani  
Certified public accountant

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية  
الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية (درهم وقاية)  
مكة المكرمة / منطقة مكة المكرمة / المملكة العربية السعودية  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته,,,,,,

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية (درهم وقاية)، والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠١)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا : فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية ( درهم وقاية ) - بمنطقة مكة المكرمة - منشأة غير هادفة للربح كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم " مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية " الوارد في تقريرنا ، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما وفينا بمسؤوليتنا الأخلاقية بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة .

### أمر المراجعة الرئيسية:

من خلال مراجعاتنا للقوائم المالية للجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية (درهم وقاية)، نرى أنه لا يوجد أمور رئيسية للمراجعة لم يتم الإبلاغ عنها في تقريرنا.

### المعلومات الأخرى:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً بعد تاريخ تقريرنا هذا، ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا ينبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعاتنا للقوائم المالية، فإن مسؤولياتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري عند قراءتنا للتقرير السنوي عندما يكون متاحاً لنا إذا تبين وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عن الأمر.



## مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، 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 تقييم 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 ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي بخلاف ذلك. المكلفون بالحوكمة (أي إدارة الجمعية) هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 كل تحريف جوهري متي كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها 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:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.
- ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف القائمة وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة .
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء 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.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.



مشيب صالح القحطاني  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
Mushabab S. Alqhatani  
Certified public accountant

### تقرير على المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى:

- 1- القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية والنظام الأساسي للجمعية.
- 2- تتفق مع السجلات المحاسبية الآلية والتقارير المستخرجة منها والمحتفظ بها بالجمعية.  
فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

الرياض في : ٢٠٢٤/٠٣/١٣ م

الموافق : ١٤٤٥/٠٩/٠٣ هـ

مشيب صالح القحطاني

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٧٠٢)



الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية ( درهم وقاية )  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠١)  
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي  
كما هي عليه في ٣١ ديسمبر :

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			<u>الموجودات المتداولة :</u>
١,٩١١,٧٤٣	٢,٥٧٩,٨٧١	(٦)	النقدية وما في حكمها
٢٠,٥٨٧	٥٢,٦٩٥	(٧)	الدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى
<u>١,٩٣٢,٣٣٠</u>	<u>٢,٦٣٢,٥٦٦</u>		<u>مجموع الموجودات المتداولة</u>
			<u>الموجودات غير المتداولة :</u>
٧١٠,٣٦٧	٤٨١,١٢١	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات (صافي)
٤,٨٥١	٢,٨١١	(٩)	الأصول غير الملموسة (صافي)
<u>٧١٥,٢١٨</u>	<u>٤٨٣,٩٣٢</u>		<u>مجموع الموجودات غير المتداولة</u>
<u>٢,٦٤٧,٥٤٨</u>	<u>٣,١١٦,٤٩٨</u>		<u>إجمالي الموجودات</u>
			<u>المطلوبات المتداولة :</u>
١٠,٣٨٥	٤٣٨,٧٦٠		مبالغ مستحقة إلى الدائنين التجاريين
١٦,٦٢٣	٥٨,٦٦١	(١٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٢٧,٠٠٨</u>	<u>٤٩٧,٤٢١</u>		<u>مجموع المطلوبات المتداولة</u>
			<u>المطلوبات غير المتداولة :</u>
٨٢,٨٤٠	١٢٨,٨٧٩	(١١)	التزامات منافع الموظفين – طويلة الأجل
<u>٨٢,٨٤٠</u>	<u>١٢٨,٨٧٩</u>		<u>مجموع المطلوبات غير المتداولة</u>
<u>١٠٩,٨٤٨</u>	<u>٦٢٦,٣٠٠</u>		<u>إجمالي المطلوبات</u>
		(١٢)	<u>صافي الأصول :</u>
(١٧٥,١٢٢)	١,٨٧١,٠٧٥		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٧١٢,٨٢٢	٦١٩,١٢٣	(١/١٢)	صافي الأصول المقيدة
<u>٢,٥٣٧,٧٠٠</u>	<u>٢,٤٩٠,١٩٨</u>		<u>مجموع صافي الأصول</u>
<u>٢,٦٤٧,٥٤٨</u>	<u>٣,١١٦,٤٩٨</u>		<u>إجمالي المطلوبات وصافي الأصول</u>

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المدير التنفيذي للجمعية

محاسب الجمعية

أمين الصندوق

الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية ( درهم وقاية )  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٧٠١ )  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر :

٢٠٢٢ م		٢٠٢٣ م		البيانات	
أجمالي	أجمالي	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٥,٤٠٣,٥٣٤	٩,٣٩٩,٣٢٦	٦,٥٢٧,٨٠٧	٢,٨٧١,٥١٩	(١٣)	الإيرادات والمكاسب :
—	١,١٣٦	١,١٣٦	—		التبرعات النقدية
١٥,٥٠٠	١٧,٥٠٠	—	١٧,٥٠٠		واردات الزكاة
١٢,٦٣٢,٦٨٨	—	—	—		إشتراكات الأعضاء
—	٥٣,٢٥٠	١٠,٣٥٠	٤٢,٩٠٠		التبرعات العينية
٩٣,٧٦٢	—	—	—		تبرعات عينية - أصول ثابتة
٢١١,٢٥٩	٧٦٩,٩١٨	—	٧٦٩,٩١٨	(١٤)	إعانة الوزارة - المنصة الوطنية
—	—	(٨,٦٣٢,٩٩٢)	٨,٦٣٢,٩٩٢	(٢/١٢)	الإيرادات الأخرى
١٨,٣٥٦,٧٤٣	١٠,٢٤١,١٣٠	(٢,٠٩٣,٦٩٩)	١٢,٣٣٤,٨٢٩		الأصول المحررة من القيود
					إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر :
(٥,١٧٩,٤٦١)	(٧,٤٠١,٨٧٤)	—	(٧,٤٠١,٨٧٤)	(١٥)	مصروفات الأنشطة
(٤٦٩,٨٨٦)	(٣٤٢,٧٧٣)	—	(٣٤٢,٧٧٣)	(١٦)	المصروفات المحملة على النشاط
—	(٩٤,٢٨١)	—	(٩٤,٢٨١)		مصروفات جمع الأموال
(١٢,٦٣٢,٦٨٨)	—	—	—		المساعدات العينية
(٩٣٩,٥٧٠)	(٢,٠٥٥,٣٩٧)	—	(٢,٠٥٥,٣٩٧)		برامج غير مقيدة - خدمات تطوعية
(١٩,٢٢١,٦٠٥)	(٩,٨٩٤,٣٢٥)	—	(٩,٨٩٤,٣٢٥)		أجمالي مصروفات البرامج والأنشطة
(٨٦٤,٨٦٢)	٣٤٦,٨٠٥	(٢,٠٩٣,٦٩٩)	٢,٤٤٠,٥٠٤		مجمّل التغيير في صافي الأصول
—	(٧,٣٠٠)	—	(٧,٣٠٠)		مصروف الرواتب والأجور
(١٦٥,٦٨٨)	(٨٩,٦٥٧)	—	(٨٩,٦٥٧)	(١٧)	مصاريّف عمومية وإدارية
(٤٥٤)	(٢٢,٩٥٢)	—	(٢٢,٩٥٢)		مصروفات الحوكمة
(٢٧٩,٦٥٤)	(٢٨٢,٥٤٦)	—	(٢٨٢,٥٤٦)	(٨)	استهلاك الممتلكات والآلات
(٢,٠٤٠)	(٢,٠٤٠)	—	(٢,٠٤٠)	(٩)	إطفاء الأصول غير الملموسة
(٤٤٧,٨٣٦)	(٤٠٤,٤٩٥)	—	(٤٠٤,٤٩٥)		مجموع المصروفات والأعباء
					البنود الإستثنائية :
—	١٠,١٨٨	—	١٠,١٨٨		تسويات سنوات سابقة
—	١٠,١٨٨	—	١٠,١٨٨		صافي التغيير في البنود الإستثنائية
(١,٣١٢,٦٩٨)	(٤٧,٥٠٢)	(٢,٠٩٣,٦٩٩)	٢,٠٤٦,١٩٧	(١٢)	صافي التغيير في صافي الأصول
٣,٨٥٠,٣٩٨	٢,٥٣٧,٧٠٠	٢,٧١٢,٨٢٢	(١٧٥,١٢٢)		صافي الأصول في بداية السنة
٢,٥٣٧,٧٠٠	٢,٤٩٠,١٩٨	٦١٩,١٢٣	١,٨٧١,٠٧٥		صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية ( درهم وقاية )  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠١)  
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر :

<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التغير في صافي الأصول</u>
		<u>التعديلات للبنود غير النقدية:</u>
		استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		إطفاء الأصول غير الملموسة
		مخصص منافع الموظفين – طويل الأجل المكون
		<u>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</u>
		<u>التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>
		التغير في الدفعات المقدمة وأرصدة مدينة أخرى
		التغير في المستحق إلى الدائنين التجاريين
		التغير في المصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		المسدد من منافع الموظفين – طويلة الأجل
		<u>صافي التدفقات الناتجة من ( المستخدمة في ) الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :</u>
		المدفوع في شراء ممتلكات وآلات ومعدات
		<u>صافي التدفقات النقدية ( المستخدمة في ) الأنشطة الاستثمارية</u>
		<u>صافي التدفقات النقدية خلال العام</u>
		رصيد النقد والنقد المماثل أول العام
		رصيد النقد والنقد المماثل نهاية العام

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية ( درهم وقاية )  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٧٠١ )  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إيضاح رقم (١) : نبذة تاريخية عن الجمعية :

أ/ اسم الجمعية : الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية ( درهم وقاية ) - مكة المكرمة - منطقة مكة المكرمة .  
ب / الكيان القانوني : منشأه غير هادفة للربح == مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠١) بتاريخ ١٤٣٦/١٢/٢١ هـ الموافق ٢٠١٥/١٠/٠٤ م ، ومسجلة بوزارة التجارة بموجب السجل التجاري رقم (٤٠٣١٠٩٧٣٦٢) بتاريخ ٢٦ ذو القعدة ١٤٣٧ هـ الموافق ٢٩ أغسطس ٢٠١٦ م ، ويتمثل النشاط بالسجل في " مراكز التأهيل الطبي ، مراكز الخدمات الطبية المنزلية ، العيادات الطبية المتنقلة ، مراكز الرعاية عن بعد والطب الإتصالي "

ج / أهداف الجمعية :

م	الهدف
١	تقديم العلاج المجاني للمرضي المحتاجين للحالات الأولية .
٢	شراء وتأمين خدمات تشخيصية وعلاجية للحالات المعقدة والكبيرة .
٣	المساهمة في التثقيف والوعي الصحي وتعزيز الكشف المبكر للأمراض .
٤	المساهمة في منع مضاعفات الأمراض .
٥	تمكين العمل التطوعي وبناء قدرات المتطوعين وخلق بنية عمل جاذبة لهم .

د/ السنة المالية : تبدأ السنة المالية الحالية للجمعية من تاريخ الأول من يناير عام ٢٠٢٣ م ، وتنتهي بتاريخ الحادي والثلاثون من ديسمبر من نفس العام .

إيضاح رقم (٢) : أسس اعداد القوائم المالية :

أ- بيان الالتزام :

تم إعداد القوائم المالية للجمعية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم .

ب - العملة الوظيفية وعملة العرض :

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الارقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية .

د - أسس القياس :

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

إيضاح رقم (٣) : السياسات المحاسبية الهامة :

ملخص لاهم السياسات المحاسبية :

١/٣ : استخدام التقديرات :

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 والافتراسات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة ، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم والتي لا تتضح بسهولة من مصادره ، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .  
تتم مراجعة التقديرات والافتراسات المرتبطة بها بصورة مستمرة ، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي .

الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية ( درهم وقاية )  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٧٠١ )  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)  
( جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك )

**١/٣ : " تابع " استخدام التقديرات :**

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية ، لدى الجمعية قناعة أن مواردها كافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب ، إضافة إلى ذلك فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الاستمرارية لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية .

**(أ) تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة :-**

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

**(ب) انخفاض قيمة الأصول غير المالية :-**

تتخضع قيمة الأصول غير المالية 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 بحت 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 بالاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام .

**٢/٣ : 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 استنقاذها خلال دورة العمليات العادية .
  - ب - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة .
  - ج - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية .
  - د - 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 " .
- تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك :-**

- أ - عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية .
- ب - في حال اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة .
- ج - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية .
- د - 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 " .

**٣/٣ : النقد وما في حكمه :**

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

**٤/٣ : المخزون السلعي :**

- أ - المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية، يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها .
- ب - المخزون من البضاعة المشتراة يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وقت الشراء ، وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً ، وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

**٥ /٣ : المدينون والأرصدة المدينة الأخرى :-**

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، بجانب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة؛ ويتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها فيها وبعد نفاذ جميع الإجراءات القانونية.

**الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية ( درهم وقاية )**

الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية ( درهم وقاية )  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٧٠١ )  
 منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
 (إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)  
 ( جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك )

### ٦/٣ : الممتلكات والآلات والمعدات :

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة ( والذي يشمل الإضافات والتحسينات التي تزيد من طاقتها الإنتاجية ومدة الاستفادة منها ) بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة عدا الأرض المسجلة بسعر التكلفة، ويجري احتساب الاستهلاك عليها على مدي الأعمار الإنتاجية المقدر لها على أساس طريقة القسط الثابت، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية ، ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت وفقاً لمعدلات الإهلاك التالية :

النسبة	الممتلكات والآلات والمعدات
٢٠ %	سيارات ووسائل نقل
١٠ - ١٥ %	أثاثا مكتبي ومفروشات
١٠ - ١٥ %	أجهزة وآلات ومعدات
١٥ - ٢٠ %	أجهزة حاسب آلي وطابعات
٢٠ - ٢٥ %	أجهزة ومعدات طبية
١٥ %	تحسينات على مباني مستأجرة
١٠ %	لوحات إعلانية

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 استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المنحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة ، تتم مراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً ، إذا كان ذلك ملائماً في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير .

### ٧/٣ : أصول الأوقاف :

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات الأوقاف .

### ٨/٣ : الاستثمارات العقارية ( بالتكلفة ) :

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم انشائها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضاً على أنها عقارات استثمارية ، يتم إثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها ، إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية.

### ٩/٣ : الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون :-

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة ، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين ، الذمم المالية الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل ، وألا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

### ١٠/٣ : المخصصات :-

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) 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 أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام .

الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية ( درهم وقاية )  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٧٠١ )  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)  
( جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك )

### ١١/٣ : منافع الموظفين طويلة الأجل :-

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

### ١٢/٣ : الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف :-

الأصول المقيدة : تعد 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 معاً ، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات أو أصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

الأصول غير المقيدة : تعد 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 .

أصول الأوقاف : تعد 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 .

### ١٣/٣ : الاعتراف بالإيرادات :-

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 يخص 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.
- ج - أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

### 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 بطريقة تعكس الغرض من توزيعها .

يجب الاعتراف بما يلتقي من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للجمعية ) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة ، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

### المنح الحكومية :-

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

### الإيرادات التشغيلية الأخرى :-

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

### إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :-

تمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية .

### ١٤/٣ : المصروفات والمساعدات :-

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية :

أ- مصاريف إدارية : وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية .

ب- مصاريف البرامج والأنشطة : وهي المصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها وتتمثل في المصروفات الناتجة عن جهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية ( درهم وقاية )  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٧٠١ )  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)  
( جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك )

ج - مصاريف وعوائد الأوقاف : وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف .

د - مصاريف الاستثمار : وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار .

هـ - مصاريف الحوكمة : وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة .

و- مصاريف جمع التبرعات : وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق .

١٥/٣ : 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.

١٦/٣ : عقود الإيجار : -

يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد 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.

١٧/٣ : ضريبة القيمة المضافة :

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بداية عام ٢٠١٨ م وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الجمعية دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات ومع ذلك ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الجمعية ضريبة القيمة المضافة وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للإسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة .

١٨/٣ : المقاصة بين الحسابات :

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج 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 لتسديد المطلوبات في آن واحد.

إيضاح رقم (٤) : التقديرات المحاسبية :

كما سبقت الإشارة أعلاه: فإن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

إيضاح رقم (٥) : قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية (درهم وقاية)  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠١)  
 منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
 (إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**إيضاح رقم (٦): النقدية وما في حكمها:**

تتمثل النقدية وما في حكمها كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
—	—	نقدية بالصندوق - (وفقا للجرد الفعلي بتاريخ انتهاء السنة المالية)
٨١٥,٧٠٣	١,٠٠١,٦٧٩	مصرف الراجحي
٧٦٢,١١٢	١,٠٥٤,٦٤٩	البنك الأهلي التجاري
٣٣٣,٩٢٨	٥٢٣,٥٤٣	بنك البلاد
<u>١,٩١١,٧٤٣</u>	<u>٢,٥٧٩,٨٧١</u>	<b>الإجمالي</b>

**إيضاح رقم (٧): دفعات مقدمة والأرصدة المدينة الأخرى:**

تتمثل الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١,٤٦٢	١٠,١٦٣	عهد الموظفين
—	٢٢,٣٦٥	ذمم وسلف الموظفين
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	دفعات مقدمة - منصة شفاء
٩,١٢٥	١٠,١٦٧	مصرفات مدفوعة مقدما
<u>٢٠,٥٨٧</u>	<u>٥٢,٦٩٥</u>	<b>الإجمالي</b>

**إيضاح رقم (٨): الممتلكات والآلات والمعدات (صافي): "كشف مرفق"**

- وتوزع الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م كما يلي:

بيان الأصل	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الإجمالي
سيارات ووسائل نقل	٢٥٧,٩٨٠	—	—	٢٥٧,٩٨٠
أثاث مكتبي ومفروشات	٥٩٠,٢١٦	—	—	٥٩٠,٢١٦
أجهزة وآلات ومعدات	١٠٨,٧٩٠	—	—	١٠٨,٧٩٠
أجهزة حاسب آلي وطابعات	١١٤,٠٦٢	—	—	١١٤,٠٦٢
أجهزة ومعدات طبية	٤٣٦,٩٢٢	—	—	٤٣٦,٩٢٢
تحسينات على مباني مستأجرة	٣٥,٠٠٠	—	—	٣٥,٠٠٠
لوحات إعلانية	١٦,٢٠٠	—	—	١٦,٢٠٠
<b>الإجمالي</b>	<u>١,٥٥٩,١٧٠</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>١,٥٥٩,١٧٠</u>

**إيضاح رقم (٩): الأصول غير الملموسة (صافي): "كشف مرفق"**

الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية ( درهم وقاية )  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٧٠١ )  
 منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية  
 (إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٠) : المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى :-

تتمثل المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢,٠٠٠	١,٠٠٠	إيرادات مقبوضة مقدما
٦,٦٢٣	١٢,٠٣١	عهد موظفين – أرصدة دائنة
٨,٠٠٠	٤٥,٦٣٠	مصروفات مستحقة
<u>١٦,٦٢٣</u>	<u>٥٨,٦٦١</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح رقم (١١) : التزامات منافع الموظفين – طويلة الأجل :

تتمثل حركة مخصص التزامات منافع الموظفين طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٩,٤٣٥	٨٢,٨٤٠	رصيد مخصص مكافأة ترك الخدمة – اول العام
٦٣,٤٠٥	٥٧,٥٠٢	المكون خلال العام
—	(١١,٤٦٣)	المدفوع خلال العام
<u>٨٢,٨٤٠</u>	<u>١٢٨,٨٧٩</u>	<u>رصيد مخصص مكافأة ترك الخدمة – آخر العام</u>

إيضاح رقم (١٢) : صافي الأصول :

تتمثل صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

رصيد ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	التغير خلال العام	تسويات	رصيد ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	البيانات
١,٨٧١,٠٧٥	٢,٠٣٦,٠٠٩	١٠,١٨٨	(١٧٥,١٢٢)	صافي الأصول غير المقيدة
٦١٩,١٢٣	(٢,٠٩٣,٦٩٩)	—	٢,٧١٢,٨٢٢	صافي الأصول المقيدة ( ١/١٢ )
<u>٢,٤٩٠,١٩٨</u>	<u>(٥٧,٦٩٠)</u>	<u>١٠,١٨٨</u>	<u>٢,٥٣٧,٧٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية ( درهم وقاية )  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٧٠١ )  
 منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
 (إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم ( ١ / ١٢ ) : صافي الأصول المقيدة :

تتمثل صافي الأصول المقيدة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

٢٠٢٣ م				البيــــــــــــــــان
رصيد ٣١ / ديسمبر	المحرر خلال العام	الإضافات على المقيد	رصيد ١ / يناير	
١,١٣٦	—	١,١٣٦	—	واردات الزكاة
—	٧٦٤,٩٥٣	—	٧٦٤,٩٥٣	إعانة الوزارة لدعم برامج وأنشطة الجمعية
—	٤٧٣,٦٢٩	—	٤٧٣,٦٢٩	صندوق الوقف الصحي لمواجهه كورونا
—	٦٣٨,٧٤٥	—	٦٣٨,٧٤٥	مؤسسة بن محفوظ لمواجهه كورونا
٣٨,٤٧٩	٢٢٦,٠٧٧	—	٢٦٤,٥٥٦	مخصص عيادة العيون - التأسيس والتشغيل
—	٢٥٤,٠٠٠	—	٢٥٤,٠٠٠	برامج وأنشطة الجمعية - مبرة الحرم المكي
—	١١٠,٥٣٠	—	١١٠,٥٣٠	مبادرة الباركسات لمواجهه كورونا
٩,٧٩٠	١٣٠,٢١٠	٨٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	تبرع مخصص لراتب المدير التنفيذي
—	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	—	مشروع الفرق الراجلة في الحج
٣٧٨,٨٧٣	٨٨١,١٢٧	١,٢٦٠,٠٠٠	—	برنامج الحج
—	٩٩٩,٨٠٠	٩٩٩,٨٠٠	—	تبرع مخصص لشراء أجهزة القلب
—	٢٤٨,٤٠٠	٢٤٨,٤٠٠	—	تبرع مخصص لشراء عربات الإسعاف
—	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	—	تبرع مخصص لتنقية شبكات المياه
٢١,٢٦٥	١٦,٢٣٥	٣٧,٥٠٠	—	تبرع مخصص لعيادة الأطفال
٧٠,٠٠٠	—	٧٠,٠٠٠	—	تبرع مخصص للكشف المبكر لسرطان القولون
٢,٠٠٠	—	—	٢,٠٠٠	تبرع سالم بن محفوظ لبرنامج الفحص المبكر
—	٣١,٢٠١	—	٣١,٢٠١	تبرع منصة إحسان للرعاية الصحية للمحتاجين
—	٦٨٣,٥٥٠	٦٨٣,٥٥٠	—	تبرعات خدمات تطوعية بالعيادات - مقيدة
—	٧,٢٩١	—	٧,٢٩١	تبرع سالم بن محفوظ - إدارة التطوع
—	١٠٥,٩١٧	—	١٠٥,٩١٧	تبرع مخصص للعلاج الخيري متجر الالكتروني
—	٢,١٥٢,٤٥٣	٢,١٥٢,٤٥٣	—	تبرعات برامج وأنشطة مخصصة - منصة شفاء
٩٧,٥٨٠	١٤٨,٥٢٤	٢٤٦,١٠٤	—	دعم طاقات لرواتب الموظفين السعوديين
<u>٦١٩,١٢٣</u>	<u>٨,٦٢٢,٦٤٢</u>	<u>٦,٥٢٨,٩٤٣</u>	<u>٢,٧١٢,٨٢٢</u>	<u>الإجمالي</u>

الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية ( درهم وقاية )  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٧٠١ )  
 منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
 (إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (٢/١٢) : الأصول المحررة من قيدي الوقت والاستخدام :

وتمثل إجمالي المنصرف من التبرعات المقيدة وتبرعات الوقف لهذا العام ٢٠٢٣ م - بعد تحقق شرطي الوقت والاستخدام من مبالغ التبرعات المقيدة والموقوفة سواء المنقولة من أعوام سابقة أو الواردة خلال العام الحالي ، وبيانها كما في الجدول التالي :-

إيضاح رقم (١/٢/١٢) : المحرر من التبرعات المقيدة

أجمالي التبرعات		التبرعات المقيدة		البيان
المحرر والمنصرف خلال العام	المقيدة والمنقولة الواردة خلال العام	التبرعات الواردة خلال العام	رصيد ٢٠٢٣/١/١ م	
٧٦٤,٩٥٣	٧٦٤,٩٥٣	—	٧٦٤,٩٥٣	إعانة الوزارة لدعم برامج وأنشطة الجمعية
٤٧٣,٦٢٩	٤٧٣,٦٢٩	—	٤٧٣,٦٢٩	صندوق الوقف الصحي لمواجهة كورونا
٦٣٨,٧٤٥	٦٣٨,٧٤٥	—	٦٣٨,٧٤٥	مؤسسة بن محفوظ لمواجهة كورونا
٢٢٦,٠٧٧	٢٦٤,٥٥٦	—	٢٦٤,٥٥٦	مخصص عيادة العيون - التأسيس والتشغيل
٢٥٤,٠٠٠	٢٥٤,٠٠٠	—	٢٥٤,٠٠٠	برامج وأنشطة الجمعية - ميرة الحرم المكي
١١٠,٥٣٠	١١٠,٥٣٠	—	١١٠,٥٣٠	مبادرة الباركسات لمواجهة كورونا
١٣٠,٢١٠	١٤٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	تبرع مخصص لراتب المدير التنفيذي
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	—	مشروع الفرق الراجلة في الحج
٨٨١,١٢٧	١,٢٦٠,٠٠٠	١,٢٦٠,٠٠٠	—	برنامج الحج
٩٩٩,٨٠٠	٩٩٩,٨٠٠	٩٩٩,٨٠٠	—	تبرع مخصص لشراء أجهزة القلب
٢٤٨,٤٠٠	٢٤٨,٤٠٠	٢٤٨,٤٠٠	—	تبرع مخصص لشراء عربات الإسعاف
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	—	تبرع مخصص لتنقية شبكات المياه
١٦,٢٣٥	٣٧,٥٠٠	٣٧,٥٠٠	—	تبرع مخصص لعيادة الأطفال
—	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	—	تبرع مخصص للكشف المبكر لسرطان القولون
—	٢٠٠٠	—	٢٠٠٠	تبرع سالم بن محفوظ لبرنامج الفحص المبكر
٣١,٢٠١	٣١,٢٠١	—	٣١,٢٠١	تبرع منصة إحسان للرعاية الصحية للمحتاجين
٦٨٣,٥٥٠	٦٨٣,٥٥٠	٦٨٣,٥٥٠	—	تبرعات خدمات تطوعية بالعيادات - مقيدة
٧,٢٩١	٧,٢٩١	—	٧,٢٩١	تبرع سالم بن محفوظ - إدارة التطوع
١٠٥,٩١٧	١٠٥,٩١٧	—	١٠٥,٩١٧	تبرع مخصص للعلاج الخيري متجر الكتروني
٢,١٥٢,٤٥٣	٢,١٥٢,٤٥٣	٢,١٥٢,٤٥٣	—	تبرعات برامج وأنشطة مخصصة - منصة شفاء
١٤٨,٥٢٤	٢٤٦,١٠٤	٢٤٦,١٠٤	—	دعم طاقات لرواتب الموظفين السعوديين
<u>٨,٦٢٢,٦٤٢</u>	<u>٩,٢٤٠,٦٢٩</u>	<u>٦,٥٢٧,٨٠٧</u>	<u>٢,٧١٢,٨٢٢</u>	<u>الإجمالي</u>

الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية ( درهم وقاية )  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٧٠١ )  
 منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
 (إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**إيضاح رقم (١٣) : التبرعات والإيرادات النقدية :**

تتمثل التبرعات كما في ٣١ ديسمبر كما يلي :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	بيان التبرعات
الإجمالي	الإجمالي			التبرعات النقدية - عام
٤٥,٤٢٨	٨١٦,١٢٢	—	٨١٦,١٢٢	تبرعات - خدمات تطوعية
٩٣٩,٥٧٠	٢,٥٥٣,٩٧	—	٢,٥٥٣,٩٧	تبرعات - منصة شفاء
٢٨٠,٧٢٢	—	—	—	مخصص عيادة العيون - التأسيس والتشغيل
٤١٢,١٨٧	—	—	—	تبرع مخصص لراتب المدير التنفيذي
٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	—	مشروع الفرق الراحلة في الحج
—	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	—	برنامج الحج
—	١,٢٦٠,٠٠٠	١,٢٦٠,٠٠٠	—	تبرع مخصص لشراء أجهزة القلب
—	٩٩٩,٨٠٠	٩٩٩,٨٠٠	—	تبرع مخصص لشراء عربات الإسعاف
—	٢٤٨,٤٠٠	٢٤٨,٤٠٠	—	تبرع مخصص لتنقية شبكات المياه
—	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	—	تبرع مخصص لعيادة الأطفال
—	٣٧٥٠٠	٣٧٥٠٠	—	تبرع مخصص للكشف المبكر لسرطان القولون
—	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	—	تبرعات خدمات تطوعية بالعيادات - مقيدة
—	٦٨٣,٥٥٠	٦٨٣,٥٥٠	—	تبرع سالم بن محفوظ لبرنامج الفحص المبكر
٣٦,٠٠٠	—	—	—	تبرع منصة إحسان للرعاية الصحية للمحتاجين
٢٥٥,٠٠٠	—	—	—	تبرع مخصص للبرنامج الصحي التطوعي في الحج
٢٦٣,٥٠٠	—	—	—	تبرع مخصص لعمل متجر الكتروني للجمعية
٢٠,٠٠٠	—	—	—	تبرع سالم بن محفوظ - إدارة التطوع
٤٨,٦٠٠	—	—	—	تبرع مخصص للعلاج الخيري متجر الكتروني
١٠٥,٩١٧	—	—	—	تبرعات برامج وأنشطة مخصصة - منصة شفاء
٢,٩٠٦,٢٥٧	٢,١٥٢,٤٥٣	٢,١٥٢,٤٥٣	—	دعم طاقات لرواتب الموظفين السعوديين
١٠,٣٥٣	٢٤٦,١٠٤	٢٤٦,١٠٤	—	الإجمالي
٥,٤٠٣,٥٣٤	٩,٣٩٩,٣٢٦	٦,٥٢٧,٨٠٧	٢,٨٧١,٥١٩	

**إيضاح رقم (١٤) : الإيرادات الأخرى :**

تتمثل الإيرادات الأخرى كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	إيرادات المتجر الإلكتروني
—	٣٩٠,٨٧٦	إشتراكات متطوعين
٢١,٠٠١	٢٩,٦٠٠	إيرادات تشغيلية أخرى
١٩٠,٢٥٨	٢٠٤,٦٣٤	الخصم المكتسب
—	٦,٨٧٦	إيرادات تسويقية
—	١٣٧,٩٣٢	الإجمالي
٢١١,٢٥٩	٧٦٩,٩١٨	

الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية ( درهم وقاية )  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٧٠١ )  
 منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
 (إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٥): مصاريف الأنشطة :

تتمثل مصاريف الأنشطة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢٣,٧٩٩	—	مصروف الصندوق الصحي للمحتاجين
٤٢٥,٤٤٨	—	مصروفات البرامج والأنشطة لمواجهة كورونا
٤١,٣٠٩	١٧٨,٣٨٨	مصروفات العناية بالمتطوعين
٢,٩٠٦,٢٥٧	٢,١٥٣,٠٢٨	مصروفات العلاج الخيري - منصة شفاء
—	٥٣٩,٥٠٣	مصروفات العلاج الخيري - المتجر الإلكتروني
—	٤٩,٠٠٨	مصروفات العلاج الخيري - عمليات العيون
٤٥,٤٧٠	٤١٥,٨٣١	برنامج العيادات الاستشارية الوقائية
—	٣١,٢٠١	برنامج الرعاية الصحية - منصة أحسان
٦٦٩,١٥٧	١٧٧,٠٦٩	مصروفات برنامج تشغيل مستشفى العيون
—	١٦,٢٣٥	مصروفات برنامج عيادة الأطفال
٣٤,٠٠٠	—	برنامج الفحص المبكر
٢٧٢,٤٢٨	٨٨١,١٢٧	مصروفات برنامج الحج الصحي التطوعي
—	٦٨٣,٥٥٠	مصروفات خدمات تطوعية بالعيادات - مقيدة
—	٩٩٩,٨٠٠	مصروفات شراء أجهزة خفكان القلب- إحسان
—	٢٤٨,٤٠٠	مصروفات شراء عربات إسعاف - إحسان
—	٢٥٠,٠٠٠	تنقية وتعقيم شبكة المياه - إحسان
—	٥٠٠,٠٠٠	مصروفات مشروع الفرق الراجلة في الحج
٤٥١,٢٤٠	—	مصروفات اعانة الوزارة لدعم برامج وأنشطة الجمعية
٢٠,٠٠٠	—	مخصصات لعمل متجر إلكتروني للجمعية
٨٠,٠٠٠	١٣٠,٢١٠	مصروفات دعم راتب مدير تنفيذي
١٠,٣٥٣	١٤٨,٥٢٤	مصروفات دعم رواتب موظفين من طاقات
<u>٥,١٧٩,٤٦١</u>	<u>٧,٤٠١,٨٧٤</u>	<u>الإجمالي</u>

الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية ( درهم وقاية )  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٧٠١ )  
 منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
 (إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٦): المصروفات المحملة على النشاط :

تتمثل المصروفات المتحملة على النشاط كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢,٦٩٠	٥٨,٢٤٨	الرواتب والاجور وما في حكمها
١٣,٩٦٥	٨١,٠٤٣	بدلات ومكافآت وحوافز
١٢٢,٣٤٩	١٨,٧٥٦	ايجارات وبدل سكن
٤,١٨٠	١٢,١٠٩	مياه وكهرباء
٦,٤١٧	٢١,٣٢١	بريد وهاتف وانترنت
٤٣,٠٨٤	٦,٥٠٠	تذاكر سفر وانتقال وبدل مواصلات
٣٥,١٠٣	١١,١٩٧	رسوم ورخص واشتركات ومصروفات حكومية
٢,٢٥٣	١,٥١٣	ادوات كتابية ومكتبية ومطبوعات
٦٩,٧٣١	—	دعاية وإعلان
٣,٣١٦	٢٤,٢٧١	مصروفات صيانة وإصلاح
٤٩,٠٥٤	٧٠,٤٣٠	التأمينات الإجتماعية
٣٠	٩,٩٧٢	مصروفات سيارات
٢٣,٩٢٤	٦,٥٥٧	علاج وتأمين طبي
١,٧٥٣	٢,٠٢٢	وقود ومحروقات سيارات
٤٥٠	١,٢٨٧	مصروفات تحميل وتنزيل وشحن
٢٩,٥٨٧	٢,٢٦٤	مصروفات ضيافة ونظافة
—	٥٨٣	مستلزمات انظمة المعلومات
—	١٤,٧٠٠	تكاليف عمالة مؤقتة
١٢,٠٠٠	—	مصروفات متنوعة اخري
<b>٤٦٩,٨٨٦</b>	<b>٣٤٢,٧٧٣</b>	<b>الإجمالي</b>

إيضاح رقم (١٧): المصروفات العمومية والإدارية :

تتمثل المصروفات العمومية والإدارية كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
—	٥٠٠	ايجارات وبدل سكن
١,٨٦٥	٢,٧٩٩	أدوات كتابية ومكتبية ومطبوعات
٦٣,٤٠٥	٦,٧٧٠	مكافأة نهاية الخدمة
٥٢٦	٥١٨	بريد وهاتف وانترنت
١٣,٢٢٠	٨٧	رسوم ورخص واشتراقات ومصاريف حكومية
٥٢,٠٠٠	٥٦,٠٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
١٢,٨٦٣	١,٠٠٠	مكافآت وحوافز ادارية أخرى
٥,٥٣١	١,٧٦٤	مياه وكهرباء
٢,٤٨٠	—	التأمينات الإجتماعية
١,١٥٢	٢,٤٧٢	مصروفات محروقات وصيانة سيارات
١,٩٣٠	١٥١	أدوات ومستلزمات نظافة
٤,٨٧٥	١٣,٥٩٠	صيانة وإصلاح
١,٩٤٢	٢,٠٠٥	مصروفات بوفية وضيافة
٣,٦٤٩	—	مصروفات وعمولات بنكية
٢٥٠	٢,٠٠١	مصروفات شحن ونقل وتنزيل
<b>١٦٥,٦٨٨</b>	<b>٨٩,٦٥٧</b>	<b>الإجمالي</b>

الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية ( درهم وقاية )  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٧٠١ )  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### إيضاح رقم (١٨) : الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي نقد وما يماثله وذمم مدينة أخرى واستثمار وموجودات غير متداولة أخرى وقروض طويلة الاجل وذمم دائنة ومستحقات ومطلوبات متداولة أخرى. إن طرق التطبيق الخاصة بعرض السياسات لكل منها قد ادرجت ضمن السياسات المحاسبية لكل منها ، وتقوم الادارة العليا بمهام ادارة المخاطر .

#### ١/١٨ - مخاطر الائتمان :

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يكبد الطرف الاخر لخسارة مالية، ليس لدي المنشأة تأثير جوهري لمخاطر الائتمان، تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع، أغلب مبيعات المنشأة تتم نقداً كما أن معظم أرصدة العملاء هي مقابل ضمانات كافية من هؤلاء العملاء وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة لذا فإن مخاطر الائتمان محدودة.

#### ٢/١٨ - مخاطر السيولة :

هي مخاطر عدم قدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة، تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة مستمرة للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزامات المستقبلية للمنشأة.

#### ٣/١٨ - مخاطر العملات :

تتمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية، إن معاملات المنشأة الأساسية هي بالريال السعودي، ويتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم ، وبناء على خبرة إدارة المنشأة فإنها تعتقد أن المنشأة ليست معرضة لخطر كبير من التغير في اسعار الصرف.

#### ٤/١٨ - مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة :

إن مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة هي التعرض لمخاطر مختلفة متعلقة بتأثير تقلبات اسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي للشركة وتدفقاتها النقدية ، إن مخاطر سعر الفائدة على الشركة تنتج من القروض طويلة الاجل واستثمار مرابحة-إن وجدت- والتي تحمل اسعار معومة وتخضع لاعادة تقييم بشكل دوري ، ترافق الادارة التغيرات في معدلات الفائدة بشكل مستمر وتعتقد ان مخاطر اسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة للشركة غير هامة .

#### ٥/١٨ - مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الاداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في اسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للاداة او مصدرها او عوامل تؤثر على جميع الادوات المتاجر بها في السوق. إن موجودات ومطلوبات الشركة غير معرضة لمخاطر السعر.

#### إيضاح رقم (١٩) : القيمة العادلة :

القيمة العادلة هي المبالغ المستخدمة في مبادلة الموجودات والمطلوبات بين أطراف على علم كامل ورغبة في إتمام العملية في ظروف متكافئة ، ونظراً الى أن القوائم المالية يتم اعدادها على أساس التكلفة التاريخية ، فقد تحدث اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، ترى ادارة الجمعية أن القيمة العادلة لا تختلف جوهريا عن القيمة الدفترية.

#### إيضاح رقم (٢٠): اعتماد القوائم المالية:

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل المدير التنفيذي للجمعية بتاريخ ٠٢/٠٩/١٤٤٥ هـ الموافق : ١٢/٠٣/٢٠٢٤ م .

#### إيضاح رقم (٢١): الأحداث اللاحقة :

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٣١ /١٢ /٢٠٢٣ م والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية في ٣١ /١٢ /٢٠٢٣ م ، كما أن الادارة لا تعتقد انه من الممكن في الوقت الراهن تقدير أثر كمي على البيانات المالية المستقبلية للجمعية .

#### إيضاح رقم (٢٢) : عام :

(أ) مستوى تقريب الأرقام : تم تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .

الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية ( درهم وقاية )  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٧٠١ )  
 منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
 (إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)  
 ( جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك )

تايح " ايضاح رقم (٨) : الممتلكات والآلات والمعدات (صافي):

تتمثل صافي الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

صافي قيمة الدفترية في	رصيد مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	استهلاك الحالي	رصيد مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣ م	رصيد التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الإستبعادات خلال العام	الإضافات خلال العام	رصيد التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٩٠,٥٩٤	١٦٧,٣٨٦	١١٧,٩٩٠	٢٥٧,٩٨٠	—	٢٢,٠٠٠	٢٣٥,٩٨٠	سيارات ووسائل نقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٩٤,٤٢٧	٤٧٢,٢٣٤	٣٨٥,٣٨٩	٥٩٠,٢١٦	—	١٠,٤٠٠	٥٧٩,٨١٦	أثاث مكثبي ومفروشات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤٤,٢٥٠	٦٤٥٤٠	٤٧,٧٧٥	١٠٨,٧٩٠	—	—	١٠٨,٧٩٠	أجهزة وآلات ومعدات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤٧,٨٣٤	٦٦,٢٢٨	٥٢,٢٥٤	١١٤,٠٦٢	—	٢٠,٩٠٠	٩٣,١٦٢	أجهزة حاسب آلي وطابعات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٦٩,٧١١	٢٦٧,٢١١	١٥٨,٥١٥	٤٣٦,٩٢٢	—	—	٤٣٦,٩٢٢	أجهزة ومعدات طبية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤,٥٩٨	٣٠,٤٠٢	٢٥,١٥٢	٣٥,٠٠٠	—	—	٣٥,٠٠٠	تحسينات على مباني مستأجرة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٦,١٥٢	١٠,٠٤٨	٨,٤٢٨	١٦,٢٠٠	—	—	١٦,٢٠٠	لوحات إعلانية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤٨١,١٢١	١,٠٧٨,٠٤٩	٧٩٥,٥٠٣	١,٥٥٩,١٧٠	—	٥٣,٣٠٠	١,٥٥٥,٨٧٠	الإجمالي

تايح " ايضاح رقم (٩) : الأصول غير الملموسة (صافي):

تتمثل صافي الأصول غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

صافي قيمة الدفترية في	رصيد مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إطفاء الحالي	رصيد مجمع الإطفاء في ١ يناير ٢٠٢٣ م	رصيد التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الإستبعادات خلال العام	الإضافات خلال العام	رصيد التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٧,٣٨٩	٢,٠٤٠	٥,٣٤٩	١٠,٢٠٠	—	—	١٠,٢٠٠	برامج
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٧,٣٨٩	٢,٠٤٠	٥,٣٤٩	١٠,٢٠٠	—	—	١٠,٢٠٠	الإجمالي