

الجمعية الصحية بالدوامي  
(مؤسسة غير هادفة للربح)

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م  
وتقرير المراجع المستقل

| الصفحة | فهرس                              |
|--------|-----------------------------------|
| 4-3    | تقرير المراجع المستقل             |
| 5      | قائمة المركز المالي               |
| 6      | قائمة الأنشطة والدخل الشامل الآخر |
| 7      | قائمة التدفقات النقدية            |
| 10-8   | إيضاحات حول القوائم المالية       |

المحترمين

إلى السادة / الجمعية الصحية بالدوادمي

جمعية غير هادفة للربح ترخيص رقم 5435

الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد رجعنا القوائم المالية "للجمعية الصحية بالدوادمي" مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم "5435"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2023م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم (1-9)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2023م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً 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 لرأينا في المراجعة.

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت أنتباه:

- القوائم المالية " للجمعية الصحية بالدوادمي " والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم "5435" هي عن فترة قصيرة للفترة من 2023/10/19م إلى 2023/12/31م، وعليه لا يمكن الاعتماد عليها في عمليات المقارنة للفتترات القادمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لنظام الجمعيات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، 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، وعن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكمل لديها أي خيار آخر واقعي سوي القيام بذلك.

والمكلفون بالحكومة، أي إدارة الجمعية، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل مسؤوليتنا في القيام بمراجعة القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد 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 سنكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية الإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الفرع على البقاء كجمعية مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة 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.

#### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من المركز الوطني للقطاع غير الربحي، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها.

مكتب محمد بن عبد الرحمن الجريسي

محاسبون قانونيون ومستشارون



محمد بن عبد الرحمن الجريسي

ترخيص رقم (915)



في الرياض

الموافق: ق

2025/4/25م

الجمعية الصحية بالدوادمي  
(جمعية غير هادفة للربح)

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في 31 ديسمبر 2023م

| 31 ديسمبر 2023 | إيضاح | الأصول                              |
|----------------|-------|-------------------------------------|
| ريال سعودي     |       | الأصول المتداولة                    |
| 9,500          | 5     | نقد وما في حكمه                     |
| 9,500          |       | إجمالي الأصول المتداولة             |
| 19,550         | 6     | الأصول الثابتة وغير الملموسة        |
| 19,550         |       | أعمال رأس مالية تحت التنفيذ         |
| 29,050         |       | إجمالي الأصول الثابتة وغير الملموسة |
|                |       | إجمالي الأصول                       |
| 50.00          |       | الالتزامات وصافي الأصول             |
| 50.00          |       | الالتزامات المتداولة                |
|                |       | ذمم دائنة                           |
|                |       | إجمالي الالتزامات                   |
| 19,500         |       | صافي الأصول                         |
| 9,500          |       | صافي الأصول المقيدة                 |
| 29,000         |       | صافي الأصول غير المقيدة             |
| 29,050         |       | إجمالي صافي الأصول                  |
|                |       | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول      |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (9) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الصحية بالدوامي  
(مؤسسة غير هادفة للربح)  
قائمة الأنشطة والدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

| الإجمالي   | مقيدة  |                         | إيضاح |
|------------|--------|-------------------------|-------|
|            | 2023   | غير مقيدة<br>ريال سعودي |       |
| ريال سعودي | 2023   | ريال سعودي              |       |
| 9,500      | 0.00   | 9,500                   | 7     |
| 19,500     | 19,500 | 0.00                    | 8     |
| 29,000     | 19,500 | 9,500                   |       |
|            |        |                         |       |
| 0.00       | 0.00   | 0.00                    |       |
| 0.00       | 0.00   | 0.00                    |       |
| 29,000     | 19,500 | 9,500                   |       |
|            |        |                         |       |
| 0.00       | 0.00   | 0.00                    |       |
| 29,000     | 19,500 | 9,500                   |       |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (9) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

|           |                                                   |
|-----------|---------------------------------------------------|
| 29,000    | التغير في صافي الاصول                             |
| عام 2023م | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>      |
| 0         | التغير في صافي الاصول                             |
| 0         | التغير في صافي الاصول بعد التسويات                |
|           | <u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u> |
| 50        | (النقص) الزيادة في الذمم الدائنة                  |
| 29,050    | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية        |
|           | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>    |
| (19,550)  | اضافات مشروعات تحت التنفيذ                        |
| (19,550)  | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية      |
| 9,500     | صافي التغير في رصيد النقدية                       |
| 0         | رصيد النقدية في بداية الفترة                      |
| 9,500     | رصيد النقدية في نهاية الفترة                      |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (9) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

## 1- الأنشطة

الجمعية الصحية بالدوادمي هي جمعية غير هادفة للربح تأسست بموجب قرار وزاري رقم 5435 بتاريخ 4 ربيع الثاني 1445 هـ (الموافق 19 أكتوبر 2023م)، في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية، وقد تم تسجيلها في سجل الإدارة العامة للجمعيات والمؤسسات الأهلية تحت رقم م/8.

تهدف الجمعية إلى مساعدة المحتاجين من:

- 1- مساعدة المحتاجين في الحصول على الأدوية اللازمة لحالاتهم.
- 2- التعرف بالأمراض وطريقة الوقاية منها وعلاجها.
- 3- تقديم الاستشارات الصحية من مصادر موثوقة.
- 4- المساهمة بتطوير مستوى الكوادر الصحية.

يكون مقر الجمعية الرئيس في منطقة الرياض بمدينة الدوادمي، والنطاق الجغرافي لخدماتها.

## 2- أسس الإعداد والتوحيد

### 1-2 أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم ووفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ("المعايير المعتمدة في المملكة").

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما لم يذكر خلاف ذلك، كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه.

يتم عرض الأصول في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس درجة سيولتها. يتم عرض الالتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس درجة قرب استحقاقها.

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير المعتمدة في المملكة استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة إجراء بعض الأحكام أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. لقد تم الإفصاح عن الحالات التي تكون فيها الأحكام والافتراضات والتقديرات مهمة بالنسبة للقوائم المالية الموحدة في الإيضاح رقم 4.

إن السياسات المحاسبية الرئيسية الموضحة في إيضاح 3 المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة تم تطبيقها بصورة ثابتة على كافة الفترات المعروضة.

## 2- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

### 1-2 تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول

تعرض الجمعية الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استخدامه خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
- توقع تحقق الأصل خلال 12 شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال 12 شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية
  - محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
  - توقع تسوية الالتزام خلال 12 شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
  - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة 12 شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.
- يتم تصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداول



## 3- مخلص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## 1-3 ممتلكات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصصاً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المترتبة للهبوط في القيمة، إن وجدت. تشمل التكلفة أي تكاليف تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والمعدات. عندما يتم استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على فترات معينة، تقوم الجمعية بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها أصولاً فردية ذات عمر انتاجي محدد واستهلاك محدد. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأنشطة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكبدها.

تظهر الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والتي سوف يتم استهلاكها من قبل الجمعية عندما تصبح جاهزة للاستخدام وعندما يتم تحويلها إلى ممتلكات ومعدات.

## 3- مخلص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## 2-3 الإيرادات والمكاسب

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للمجموعة، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعبء المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة المتعاقد عليها.

## الإعانات

يتم إثبات الإيرادات من الإعانات بغض النظر عن تحصيل مبلغ الإعانة، طبقاً لتعهد غير مشروط بتقديم تبرعات. قد يكون هذا التعهد في صورة أمر سامي أو إقرار الجهة المانحة للإعانة عن طريق ميزانية معتمد بها مبالغ الإعانات أو الإعانات المستحقة وتصنف تلك الإعانات إلى مقيدة أو غير مقيدة حسب اشتراطات الجهة المانحة.

يتم إثبات الإيرادات من الإعانات التي تأتي في صورة أصول محولة، أو تعهدات غير مشروطة بتقديم أصول، أو تخفيض لالتزامات على الجمعية على أنها إيرادات أو مكاسب في قائمة الأنشطة والدخل الشامل الآخر الموحدة بقيمتها العادلة، عندما يترتب عليها زيادة في أصول الجمعية ويتحقق ذلك عند توافر ثلاثة شروط:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة الإعانة أو التصرف فيها بأي شكل من أشكال التصرف، بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامها في المستقبل.
- أن يمكن توقع الحصول على الإعانة بدرجة معقولة من الثقة.
- أن تكون الإعانة قابلة للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

## 3- مخلص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## 3-3 الزكاة

أن الجمعية الصحية بالدوادمي جمعية خيرية معفاة من الزكاة وفقاً لما جاء في الفقرة (ثانياً - 1) من المادة (9) من اللائحة التنفيذية للزكاة الصادرة بالقرار الوزاري رقم (2082) بتاريخ 1 جمادى الثاني 1438 هـ (الموافق 28 فبراير 2017م). كما أن شركة العصامية التجارية ("الشركة التابعة") معفاة من الزكاة وفقاً لخطاب الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") رقم (3101442887) والذي نص على أن الشركة التابعة لا تخضع للزكاة الشرعية بحكم تبعيتها الكاملة للمؤسسة وبحكم أن ربح الشركة التابعة يعود بالكامل للمؤسسة.

على الرغم من ذلك، فإن الجمعية ملزمة بالتسجيل لدى الهيئة وتقديم الإقرارات الزكوية السنوية لغرض الإفصاح فقط دون السداد، مع التقيد بالإبلاغ عن العقود المبرمة مع القطاع الخاص طبقاً لأحكام الفقرة (ج) من المادة (61) من النظام الضريبي الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/1) بتاريخ 15 محرم 1425 هـ (الموافق 6 مارس 2004م)، والمادة (58) من اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة الدخل الصادرة بالقرار الوزاري رقم (1535) بتاريخ 11 جمادى الثاني 1425 هـ (الموافق 28 يوليو 2004م)، وللتعميم الوزاري رقم (42693/185) بتاريخ 6 رجب 1425 هـ (الموافق 22 أغسطس 2004م)، والالتزام بتوريد ضريبة الاستقطاع التي تنتج نظير أي تعاملات مع جهات غير مقيمة وفقاً للمادة (68) من النظام الضريبي.

## 4- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية (تتمة)

## 4- الإعانات

يتم إثبات الإعانات التي لا تفرض على الجمعية شروطاً معينة تتعلق بالأداء المستقبلي عندما تصبح هذه الإعانة مستحقة للمجموعة. يتم إثبات الإعانات التي تفرض على الجمعية شروطاً معينة تتعلق بالأداء المستقبلي عندما يتم استيفاء شروط الأداء. في حال عدم استيفاء الشروط من قبل الجمعية، يتم إثبات الإعانة على أنها التزام.

## 5- نقد وما في حكمه

| 31 ديسمبر 2023 |                |
|----------------|----------------|
| ريال سعودي     |                |
| 9,500          | نقد لدى البنوك |
| 9,500          | الإجمالي       |

## 6- مشروعات تحت التنفيذ

| 31 ديسمبر 2023 |                   |
|----------------|-------------------|
| ريال سعودي     |                   |
| 0              | رصيد أول المدة    |
| 19,550         | إضافات خلال السنة |
| 19,550         | الإجمالي          |

- تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء نظام محاسبي (رافد الالكتروني) حتى يصبح النظام جاهز للإستخدام في التشغيل حينها يتحول الى بند الأصول الغير ملموسة .

## 7- إعانات غير مقيدة

تتمثل الإعانات غير المقيدة في الإعانات المقدمة من الاشتراكات في عضوية الجمعية الخيرية بقيمة 9,500 ريال سعودي سنوياً.

## 8- إعانات مقيدة

تتمثل الإعانات المقيدة في الإعانات المقدمة من شخص يقدم اعانة للأشتراك في نظام رافد الالكتروني بلغت قيمة الإعانات المستوفية لشروط الاعتراف خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 مبلغ 19,500 ريال سعودي .

## 9- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 1444/10/16 هـ (الموافق 2024/04/25م)