



شركة رؤيت محاسبون ومراجعون قانونيون
ROYA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

جمعية وابل الصحية
محافظة بقاء - منطقة حائل
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية
والتنمية الاجتماعية مسجلة برقم (١٢٢٧)
تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية
في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

(٢٢٢٠٧٨٠٠)

جمعية وابل الصحية
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية
والتنمية الاجتماعية مسجلة برقم ١٢٢٧
بقعاء - حائل - المملكة العربية السعودية

رقم الصفحة

فهرس المحتويات

تقرير المراجع المستقل

١ - ٢

قائمة المركز المالي

٣

قائمة الأنشطة

٤

قائمة التدفقات النقدية

٥

إيضاحات حول القوائم المالية

٦ - ١١

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ جمعية وابل الصحية - محافظة بقعاء - منطقة حائل

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية وابل الصحية - محافظة بقعاء - منطقة حائل والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر:

روجعت القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من قبل مراجع قانوني آخر والذي أبدى رأياً مطلقاً في تقريره في تاريخ ٢٩/٠٥/٢٠٢٢م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الجهات المختصة 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 الجهات المختصة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف 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 الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- 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 متعمد 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.
- تقييم 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 تأكد 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 خُصنا إلى وجود عدم تأكد 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 تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة لجمعية وابل الصحية - محافظة بقعاء - منطقة حائل ككل تتفق مع المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

والله الموفق،،

شركة رؤية
محاسبون ومراجعون قانونيون

عاصم بن عبد الله اللحيدان

محاسب قانوني ترخيص رقم ٦٩٩



التاريخ: ٢٠٢٣/٠٥/٠٩ م
الموافق: ١٤٤٤/١٠/١٩ هـ

جمعية وابل الصحية
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية
والتنمية الاجتماعية مسجلة برقم ١٢٢٧
بقعاء - حائل - المملكة العربية السعودية

قائمة (أ)

قائمة المركز المالي كما هي
في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٢ م	عام ٢٠٢١ م للمقارنة	إيضاح
الأصول:	ريال	ريال	
الأصول المتداولة:			
نقد لدى البنوك	٢,٥٢٣	٥٦,٥٠٠	(٣)
ارصدة مدينة أخرى	.	٢٦,٧٠٠	
إجمالي الأصول المتداولة	٢,٥٢٣	٨٣,٢٠٠	
إجمالي الأصول	٢,٥٢٣	٨٣,٢٠٠	
الالتزامات وصافي الأصول:			
الالتزامات المتداولة:			
مصروفات مستحقة	٦,٠٠٠	.	(٤)
إجمالي الالتزامات المتداولة	٦,٠٠٠	.	
صافي الأصول:			
صافي الأصول المقيمة	(٣,٤٧٧)	٨٣,٢٠٠	
إجمالي صافي الأصول	(٣,٤٧٧)	٨٣,٢٠٠	قائمة (ب)
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول	٢,٥٢٣	٨٣,٢٠٠	

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

جمعية وابل الصحية
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية
والتنمية الاجتماعية مسجلة برقم ١٢٢٧
بقعاء - حائل - المملكة العربية السعودية

قائمة (ب)

قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٢ م	عام ٢٠٢١ م للمقارنة
إيضاح	ريال	ريال
مقيدة	مقيدة	مقيدة
الإيرادات والمكاسب :-		
اشتراكات الأعضاء	.	٢,٢٠٠
دعم من مؤسسة الموسى الخيرية لمشروع الطبيب الزائر	٥٠,٠٠٠	.
تبرعات نقدية	١,٧٨٣	.
الإعانات الحكومية	.	٥٠,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٥١,٧٨٣	٥٢,٢٠٠
يخصم / المصروفات والخسائر :-		
مصروفات النشاط	(٥)	١٢٥,٧٩٧
المصروفات العمومية الإدارية	(٦)	١٢,٦٦٣
إجمالي المصروفات والخسائر	(١٣٨,٤٦٠)	(١٤,٠٠٠)
التغير في صافي الأصول للعام الحالي	(٨٦,٦٧٧)	٣٨,٢٠٠
صافي الأصول في بداية العام	٨٣,٢٠٠	٤٥,٠٠٠
صافي الأصول في نهاية العام	(٣,٤٧٧)	٨٣,٢٠٠
قائمة (أ)		

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

جمعية وابل الصحية
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية
والتنمية الاجتماعية مسجلة برقم ١٢٢٧
بقعاء - حائل - المملكة العربية السعودية

قائمة (ج)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٢ م	عام ٢٠٢١ م للمقارنة
	ريال	ريال
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :-</u>		
التغير في صافي الأصول للعام الحالي	(٨٦,٦٧٧)	٣٨,٢٠٠
(المستخدم) التدفق قبل تسويته بالنتائج من التغير في الأصول والالتزامات المتداولة	(٨٦,٦٧٧)	٣٨,٢٠٠
<u>التدفقات النقدية من التغير في الأصول والالتزامات المتداولة</u>		
التغير في ارصدة مدينة أخرى	٢٦,٧٠٠	١٣,٣٠٠
التغير في المصروفات المستحقة	٦,٠٠٠	.
صافي التدفقات النقدية من التغير في الأصول والالتزامات المتداولة	٣٢,٧٠٠	١٣,٣٠٠
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية	(٥٣,٩٧٧)	٥١,٥٠٠
صافي التغير في النقد خلال العام	(٥٣,٩٧٧)	٥١,٥٠٠
رصيد النقدية أول العام	٥٦,٥٠٠	٥,٠٠٠
رصيد النقدية آخر العام	٢,٥٢٣	٥٦,٥٠٠
إيضاح (٣)		

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

جمعية وابـل الصـحـيـة
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية
والتنمية الاجتماعية مسجلة برقم ١٢٢٧
بقعاء - حائل - المملكة العربية السعودية

١- النشاط والتكوين:

١/١- اسم المنشأة: جمعية وابل الصحية، محافظة بقعاء بمنطقة حائل.

٢/١- الكيان القانوني: منشأة غير هادفة للربح

٣/١- الترخيص:

تعمل الجمعية بموجب شهادة تسجيل رقم (١٢٢٧) صادرة بتاريخ ١٤٤٠/٠٩/٢١ هـ سارية حتى ١٤٤٨/٠٦/١١ هـ.

٤/١- أهداف الجمعية:

- ١- توعية المجتمع بالممارسات الصحية الغذائية السليمة.
- ٢- مساعدة الاسر في تقديم العناية الصحية المنزلية.
- ٣- مساعدة المرضى المحتاجين بتقديم الخدمات الطبية الأولية لهم عن طريق متخصصين.

٢- أهم السياسات المحاسبية:

١/٢- أسس إعداد القوائم المالية:

تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية وللمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

٢/٢- مبدأ الاستمرارية:

تقوم الجمعية بإعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية حيث اعتبرت الإدارة أن الجمعية لديها القدرة على الاستمرار في أعمالها وتوصلت إلى قناعة بأن لدى الجمعية الموارد الكافية للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك فليس للإدارة علم بأي أمور تثير الشك في مقدرة الجمعية على الاستمرار في أعمالها.

٣/٢- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات

٤/٢- السنة المالية:

تبدأ السنة المالية من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام الميلادي.

٥/٢- العرف المحاسبي:

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها والتزاماتها بموجب التكلفة التاريخية، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي: -

أ) الإيرادات:

يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي.

ب) المصروفات:

يتم إثبات المصروفات الخاصة بالجمعية طبقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي والمصروفات التي تستفيد منها الجمعية أكثر من فترة محاسبية يتم رسملة هذه المصروفات وإثباتها على تلك الفترات، ومصروفات النشاط المباشرة يتم إثباتها طبقاً للأساس النقدي.

٦/٢- النقد:

يتمثل النقد في تاريخ المركز المالي في الحساب الجاري تحت الطلب لدى مصرف الراجحي.

٧/٢- المصروفات المستحقة:

هي مبالغ واجبة السداد في الفترة القادمة مقابل الخدمات التي تم الحصول عليها.

٨/٢- مخصص الزكاة الشرعية:

لم يتم تحميل مخصص زكاة شرعية على الجمعية كون الجمعية مؤسسة تعاونية غير هادفة للربح.

٩/٢- المعلومات المقارنة:

- معلومات المقارنة تتعلق بفترة المقارنة السابقة لجميع المبالغ المعروضة في القوائم المالية للسنة الحالية، وتم إدراج معلومات مقارنة للمعلومات السردية والوصفية، وذلك لملائمتها لفهم القوائم المالية للسنة الحالية.

١٠/٢- منافع الموظفين:

تقوم الشركة باحتساب منافع العاملين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية وطبقاً للشروط التعاقدية مع العاملين وبما يتفق مع الأنظمة المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

١١/٢- عام:

- الأرقام الواردة بالقوائم المالية تم تقريبها لأقرب ريال سعودي صحيح.

١٢/٢- الأحداث اللاحقة:

- هي الأحداث التي تقع خلال الفترة التي تنقضي بين تاريخ المركز المالي وبين تاريخ إصدار القوائم المالية للتداول.
- لا يوجد أحداث لاحقة جوهرية بعد السنة المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الحالية.

جمعية وابل الصحية
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية
والتنمية الاجتماعية مسجلة برقم ١٢٢٧
بقعاء - حائل - المملكة العربية السعودية

٣- نقد لدى البنوك في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٢ م	عام ٢٠٢١ م للمقارنة
مصرف الراجحي	ريال	ريال
	٢,٥٢٣	٥٦,٥٠٠
* الإجمالي	٢,٥٢٣	٥٦,٥٠٠

٤- مصروفات مستحقة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٢ م
اتعاب مهنية	ريال
	٦,٠٠٠
* الإجمالي	٦,٠٠٠

جمعية وابل الصحية
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية
والتنمية الاجتماعية مسجلة برقم ١٢٢٧
بقعاء - حائل - المملكة العربية السعودية

٥- مصروفات النشاط في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م.		
البيان	عام ٢٠٢٢ م	عام ٢٠٢١ م للمقارنة
	ريال	ريال
منتدى حائل الطبي	٧,٦٠٠	.
مبادرة اترك اثر صحي	١,٤٣٦	.
مشروع نقل المرضى	٢٩,٤٠٨	.
شراكة مع مجمع اللواء الطبي	٣,٨٢٣	.
شراكة الابتسامة المضيفة	٤,٥٨٨	.
شراكة جمعية سفانة	٦,١١٧	.
مشروع الأجهزة الطبية	٣٩,١٧٥	.
مشروع شراء الادوية	٧,٦٤٦	.
برنامج التوعية بالامراض المزمنة	٩,١٧٥	.
مشروع دراسة وبح الامراض المزمنة	٨,٤١١	.
برنامج الدعم الطارئ للمرضى	٨,٤١٨	.
التوعية بأهمية لقاح كورونا	.	٦,٠٠٠
برنامج التوعية الطبية	.	٨,٠٠٠
* الإجمالي	١٢٥,٧٩٧	١٤,٠٠٠

جمعية وابل الصحية
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية
والتنمية الاجتماعية مسجلة برقم ١٢٢٧
بقعاء - حائل - المملكة العربية السعودية

٦- المصروفات العمومية والإدارية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٢ م
	ريال
ضيافة ونظافة	٥٥٩
اتعاب مهنية	٦,٠٠٠
رسوم واشتراكات وشحن	٣,٢٥٠
كهرباء ومياه وغاز	٣٢٢
دعاية وإعلان وهاتف وبريد	١,٠٤٥
صيانة وإصلاح	٥٠٠
محروقات وصيانة سيارات	٢٨٧
قرطاسية ومطبوعات	٧٠٠
* الإجمالي	١٢,٦٦٣

٧- إدارة المخاطر والقيمة العادلة:

مخاطر السيولة:

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على سداد التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حالة نشوئها. تتكون الالتزامات المالية المتداولة للجمعية من مصروفات مستحقة.

مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته المالية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية مخاطر الائتمان في تاريخ المركز المالي حيث إن أرصدة النقد تم إيداعها لدى بنك محلي ذو تصنيف ائتماني مرتفع.

مخاطر العملة:

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الجمعية غير معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية نظراً لأن تعاملات الجمعية خلال الفترة تمت بالريال السعودي وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات والأرصدة بالدولار الأمريكي.

القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام للجمعية في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وكامل إرادتهما على أساس تجاري. تتكون أصول الجمعية من النقد لدى البنوك وتتكون التزاماتها المالية من المصروفات المستحقة. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

