

جمعية صحتنا للتوعية والرعاية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٥٣٧٠٠)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن الفترة من ٠١ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

وتقرير مراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ١٥	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية صحتنا للتوعية والرعاية

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٥٣٧٠٠))

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية صحتنا للتوعية والرعاية ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٥٣٧٠٠)") والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٥) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعديل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الانبئات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

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

لفت انتباه

نلفت الانتباه ان القوائم المالية الحالية هي الأولى للجمعية وتعبر عن الفترة المالية من ١ أكتوبر ٢٠٢٤ م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع 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 ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقويم أخطار التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي
ترخيص رقم (٥٤٩)



١٦ رجب ١٤٤٧هـ (٠٥ يناير ٢٠٢٦م)

جمعية صحتنا للتوعية والرعاية

عسير، المملكة العربية السعودية

إيضاح	٢٠٢٥ م	
الأصول		
الأصول المتداولة		
(٤)	٣,٠٦٤,٧٠٤	النقد وما في حكمه
	٣,٠٦٤,٧٠٤	مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة		
(٥)	١٤,٥٥٥	أصول غير ملموسة - بالصافي
(٦)	٣١٥,٢٤٣	ممتلكات آلات ومعدات - بالصافي
	٣٢٩,٧٩٨	مجموع الأصول غير المتداولة
	٣,٣٩٤,٥٠٢	إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
	٤,٦٠٠	ارصدة دائنة أخرى
	٤,٦٠٠	مجموع الالتزامات
صافي الأصول		
	٣,٣٨٩,٩٠٢	صافي الأصول غير المقيدة
(١٤)	-	صافي الأصول المقيدة
	٣,٣٨٩,٩٠٢	مجموع صافي الأصول
	٣,٣٩٤,٥٠٢	إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٥م
الإيرادات			
التبرعات النقدية العامة	٥,٢٦٧,٢١٠	-	٥,٢٦٧,٢١٠
التبرعات النقدية المقيدة	(٧)	٨٢٢,٣٤٧	٨٢٢,٣٤٧
التبرعات العينية ممتلكات آلات ومعدات	٢,٢٧٠	-	-
صافي الأصول المحررة من القيود	-	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٨٢٢,٣٤٧	(٨٢٢,٣٤٧)	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٦,٠٩١,٨٢٧	-	٦,٠٩١,٨٢٧
المصروفات			
مصروفات الأنشطة	(٨)	٢,٦٧٧,٢٤١	٢,٦٧٧,٢٤١
مصاريف محملة على النشاط	(٩)	٩,٤١٩	٩,٤١٩
المصروفات العمومية والإدارية	(١٠)	٧,٩٤٥	٧,٩٤٥
إطفاء أصول غير ملموسة	(٥)	٢,٦٩٥	٢,٦٩٥
إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	(٦)	٤,٦٢٥	٤,٦٢٥
إجمالي المصروفات	٢,٧٠١,٩٢٥	-	٢,٧٠١,٩٢٥
التغير في صافي الأصول	٣,٣٨٩,٩٠٢	-	٣,٣٨٩,٩٠٢
صافي الأصول نهاية السنة	٣,٣٨٩,٩٠٢	-	٣,٣٨٩,٩٠٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية صحتنا للتوعية والرعاية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٥٣٧٠٠)
 قائمة التغير في صافي الأصول
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

غير مقيدة	مقيدة	الإجمالي	
٣,٣٨٩,٩٠٢	-	٣,٣٥٦,٨٦٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣,٣٨٩,٩٠٢	-	٣,٣٥٣,٤١٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية صحتنا للتوعية والرعاية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٥٣٧٠٠)
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٥ م	
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣,٣٨٩,٩٠٢	التغير في صافي الأصول
٢,٦٩٥	إطفاء أصول غير ملموسة
٤,٦٢٥	إهلاك الممتلكات، آلات ومعدات
(٢,٢٧٠)	التبرعات العينية ممتلكات آلات ومعدات
٣,٣٩٤,٩٥٢	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
	<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٤,٦٠٠	ارصدة دائنة اخري
٣,٣٩٩,٥٥٢	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣١٧,٥٩٨)	اضافات ممتلكات، آلات ومعدات
(١٧,٢٥٠)	اضافات الاصول الغير ملموسة
(٣٣٤,٨٤٨)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٣,٠٦٤,٧٠٤	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
-	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣,٠٦٤,٧٠٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية صحتنا للتوعية والرعاية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٥٣٧٠٠)، في تاريخ ١/١٠/٢٠٢٤م، مركزها الرئيسي: ختلث - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية.

١.١ - أهداف الجمعية:

- إيجاد الحلول والتقليل من تفاقم الامراض المرضي لذين لا يملكون قيمة العلاج.
- المساهمة في تقديم المساعدات العينية للمرضي المنزليين واسرهم المستحقين.
- تقديم الدعم الاجتماعي لفئات معية من المرضي واسرهم.
- تقديم المساعدات للمرضي حسب احتياجاتهم المادية والمعنوية والأجهزة الطبية.
- رفع مستوى الوعي الصحي في المجتمع.

١.٢ - السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي، وتعتبر القوائم المالية الحالية عن فترة من ٠١ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

(٢) اساس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٣-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، 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.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة.

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

٤-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او 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 او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٥-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال السنة التي يتم يكتسب فيها.

٦-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٧-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة غير الممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية على أساس السنة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٨-٣ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ قائمة الأنشطة (يتبعه):

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية، أو تجهيزات، أو منافع، أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية 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:

يمثل 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.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٩-٣ قائمة الأنشطة (يتمه):

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الإدارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءاً من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على السنة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

١٠-٣ صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى:-

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيف هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي أصول الأوقاف

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، أو استثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١١-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

(٤) النقد وما في حكمه	٢٠٢٥ م
مصرف الراجحي	٣,٠٦٤,٧٠٤
	٣,٠٦٤,٧٠٤

(٥) الأصول الغير ملموسة – بالصافي	برامج الكترونيه	الإجمالي
<u>التكلفة</u>		
الاضافات خلال السنة	١٧,٢٥٠	١٧,٢٥٠
الرصيد في نهاية السنة	١٧,٢٥٠	١٧,٢٥٠
<u>الاطفاء المتراكم</u>		
اطفاء السنة	٢,٦٩٥	٢,٦٩٥
الرصيد في نهاية السنة	٢,٦٩٥	٢,٦٩٥
<u>القيمة الدفترية</u>		
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٤,٥٥٥	١٤,٥٥٥

جمعية صحتنا للتوعية والرعاية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٥٣٧٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي								
تأمينات مباني مستأجرة	الأثاث المكتبي	أدوات وأجهزة العرض	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أجهزة التبريد والتهوية	لوحات الدعاية والإعلان	أجهزة كهربائية	الاجمالي
التكلفة								
٢١٣,٥١٣	٢١,٩٩٩	٤,٦٣٦	٩,٥٤٤	٣٠,٦٤٢	٣٤,٠٥٠	٣,٠٠٠	٢,٤٨٤	٣١٩,٨٦٨
٢١٣,٥١٣	٢١,٩٩٩	٤,٦٣٦	٩,٥٤٤	٣٠,٦٤٢	٣٤,٠٥٠	٣,٠٠٠	٢,٤٨٤	٣١٩,٨٦٨
الإهلاك المتراكم								
١,٦٠١	١٨٣	٥٨	٥٣٩	٨٦١	١,٢٧٧	٧٥	٣١	٤,٦٢٥
١,٦٠١	١٨٣	٥٨	٥٣٩	٨٦١	١,٢٧٧	٧٥	٣١	٤,٦٢٥
القيمة الدفترية								
٢١١,٩١٢	٢١,٨١٦	٤,٥٧٨	٩,٠٠٥	٢٩,٧٨١	٣٢,٧٧٣	٢,٩٢٥	٢,٤٥٣	٣١٥,٢٤٣
الرصيد ٢٠٢٥م								

٢٠٢٥ م	(٧) مصروفات مستحقة
٤,٦٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
٤,٦٠٠	
٢٠٢٥ م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
٨٢٢,٣٤٧	تبرعات برنامج العمليات الجراحية وحملات التوعية الصحية
٨٢٢,٣٤٧	
٢٠٢٥ م	(٩) مصروفات الأنشطة
٧,٠٠٠	تصميم هوية الجمعية
٢٢٣,١٨٢	رواتب مشرفي البرامج
٤٠,٠٠٠	تصميم وتخطيط مشاريع الجمعية
٣,٤١١	مصروفات الضيافة
٢,٤٩٩	دورات تدريبية للموظفين
٤٦٨,٧٦٧	مصروفات برنامج حملات التوعية الصحية
١٦,٩٠٥	مصروفات برنامج العمليات الجراحية للمستفيدين
٤,٣٩٠	مصروفات التأمين الطبي للمستفيدين
١,٨٩٣,٥٨١	مصروفات برنامج التسويق الإلكتروني للجمعية
١٠,٩٢٧	شراء رسائل دعائية
١,٠١٣	مطبوعات وتصاميم البرامج
٥,٥٦٦	تذاكر طيران
٢,٦٧٧,٢٤١	
٢٠٢٥ م	(١٠) مصروفات محملة على النشاط
٥٠٠	مكافأة عامل النظافة
٢,٢٠٠	أتعاب مكتب الخدمات
٢,٥٦٤	مصروفات التأمين الطبي على الموظفين
٢,٥٩٤	ضيافة البرامج
١,٠١١	أدوات مكتبية
٣١٥	رسوم توثيق حساب الجمعية بمنصة أكس
٢٣٥	شراء معطر جو للجمعية
١٩,٤٩٤	

<u>(١١) مصروفات العمومية والادارية</u>	٢٠٢٥ م
مكافأة المحاسب	٢,١٠٠
مستلزمات المطبخ	١,٠٠١
صيانة وإصلاح - اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	٢٣٥
أتعاب مهنية / المحاسب القانوني	٤,٦٠٠
مصروفات بنكية	٩
	<u>٧,٩٤٥</u>

<u>(١٤) صافي الأصول المقيدة</u>	١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٢٠٢٥ م
تبرعات برنامج العمليات الجراحية وحملات التوعية الصحية	-	٨٢٢,٣٤٧	(٨٢٢,٣٤٧)	-
	<u>-</u>	<u>٣,٥٤٦,٤٦١</u>	<u>(١,٣٣٢,٣٠٠)</u>	<u>٢,٢١٤,١٦١</u>

(١٥) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٥ يناير ٢٠٢٦ م.