

جمعية الصحة الإنسانية ببيشة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٨٧)  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

فهرس المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢_١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٨_٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية الصحة الإنسانية ببيشة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الصحة الإنسانية ببيشة - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٨٧) ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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 ٢٠٢٤م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة 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 وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

امر آخر:

رُوجعت القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ، من قبل مراجع اخر والذي اصدر تقريره برأي غير معدل بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠٢٤م.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا 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 الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

**مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:**

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرية , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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 ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى 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 جوهرى 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 جوهرى , 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 , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية التنمية الاسرية بخميس مشيط- من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

**الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى**

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها .

شركة محمد التويجري وشريكه  
للإستشارات المهنية  
Mohammad  
مكتب محمد التويجري  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
ترخيص رقم : ٦٩١

محمد صالح محمد التويجري  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٩١

الرياض، المملكة العربية السعودية  
٠٤ شعبان ١٤٤٦هـ (٠٣ فبراير ٢٠٢٥م)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			<b>الأصول المتداولة:</b>
٤٥٤,٠٠٢	١,٥٨٣,٩٦٦	٤	النقد وما في حكمه
-	٤٦,٤٤٣	٥	المصروفات المدفوعة مقدما و الأرصدة المدينة الأخرى
٤٥٤,٠٠٢	١,٦٣٠,٤٠٩		مجموع الأصول المتداولة
			<b>الأصول غير المتداولة:</b>
٨,٠٥٥	٧١,٩٦٥	٦	الممتلكات و الآلات والمعدات - بالصافي
٦,٥٩٨	٢١,٢٤١	٧	الأصول غير الملموسة - بالصافي
١٤,٦٥٣	٩٣,٢٠٦		مجموع الأصول غير المتداولة
٤٦٨,٦٥٥	١,٧٢٣,٦١٥		إجمالي الأصول
			<b>الالتزامات وصافي الأصول:</b>
			<b>الالتزامات المتداولة:</b>
-	٥,٧٥٠	٨	المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
-	٥,٧٥٠		مجموع الالتزامات المتداولة
-	٥,٧٥٠		إجمالي الالتزامات
			<b>صافي الأصول:</b>
٤٦٨,٦٥٥	١,٥١٧,٨٦٥		صافي الأصول غير المقيدة
-	٢٠٠,٠٠٠	١٧	صافي الأصول المقيدة
٤٦٨,٦٥٥	١,٧١٧,٨٦٥		مجموع صافي الأصول
٤٦٨,٦٥٥	١,٧٢٣,٦١٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الإجمالي ٢٠٢٣م	الإجمالي ٢٠٢٤م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	الإيرادات
١١٨,٦٢٢	٢,٦٩٦,٦٧٧	-	٢,٦٩٦,٦٧٧	٩	التبرعات النقدية العامة
-	٥٦,٠٠٠	٥٦,٠٠٠	-	١٠	التبرعات النقدية المقيدة
١٧٩,٠٠٠	-	-	-	-	تبرعات المنح الحكومية
٢٢٣,٨١٥	١,٠٥٥,٧٣٦	١,٠٥٥,٧٣٦	-	١١	منصة تبرع
-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	١٢	دعم صندوق دعم الجمعيات
٥٢,٥٠٠	١٠٧,٣٨٦	-	١٠٧,٣٨٦	-	تبرعات خدمات تطوعية
-	-	(١,١١١,٧٣٦)	١,١١١,٧٣٦	-	صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	١,١١١,٧٣٦	-	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٥٧٣,٩٣٧	٤,١١٥,٧٩٩	٢٠٠,٠٠٠	٣,٩١٥,٧٩٩	-	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
١١٦,٦٨٥	١,٠٣٩,٣٠٤	-	١,٠٣٩,٣٠٤	١٣	المصروفات
-	١,٠٥٥,٧٣٧	-	١,٠٥٥,٧٣٧	١٤	مصاريف البرامج والأنشطة
٥٢,٥٠٠	١٠٧,٣٨٦	-	١٠٧,٣٨٦	-	مصاريف منصة تبرع
-	١٦,٠٠٠	-	١٦,٠٠٠	-	مصاريف خدمات تطوعية
٧٢,١٠٥	٥٢٦,٢٢٧	-	٥٢٦,٢٢٧	١٥	مصاريف التشغيل المحملة على النشاط
٣٣,٢٤٢	١٢٤,٥٢٠	-	١٢٤,٥٢٠	١٦	مصاريف جمع الأموال
٤٢٥	٣,٥٤٢	-	٣,٥٤٢	٦	المصاريف العمومية والإدارية
٣٤٤	٣٥٧	-	٣٥٧	٧	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٢٧٥,٣٠١	٢,٨٧٣,٠٧٣	-	٢,٨٧٣,٠٧٣	-	إطفاء الاصول الغير الملموسة
٢٩٨,٦٣٦	١,٢٤٢,٧٢٦	٢٠٠,٠٠٠	١,٠٤٢,٧٢٦	-	إجمالي المصروفات
-	٦,٤٨٤	-	٦,٤٨٤	-	التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة
-	٦,٤٨٤	-	٦,٤٨٤	-	البنود الاستثنائية
-	٦,٤٨٤	-	٦,٤٨٤	-	تسويات سنوات سابقة ( استرداد ضريبة )
-	٦,٤٨٤	-	٦,٤٨٤	-	التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية
٢٩٨,٦٣٦	١,٢٤٩,٢١٠	٢٠٠,٠٠٠	١,٠٤٩,٢١٠	-	التغير في صافي الاصول
-	-	-	-	-	التحويل بين فئات الاصول
١٧٠,٠١٩	٤٦٨,٦٥٥	-	٤٦٨,٦٥٥	-	صافي الاصول في بداية السنة
٤٦٨,٦٥٥	١,٧١٧,٨٦٥	٢٠٠,٠٠٠	١,٥١٧,٨٦٥	-	صافي الاصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
٢٩٨,٦٣٦	١,٢٤٩,٢١٠	التغير في صافي الأصول
٤٢٥	٣,٥٤٢	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٤٤	٣٥٧	إهلاك الاصول الغير الملموسة
٢٩٩,٤٠٥	١,٢٥٣,١٠٩	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<b>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</b>
-	( ٤٦,٤٤٣ )	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة المدينة الاخرى
-	٥,٧٥٠	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٢٩٩,٤٠٥	١,٢١٢,٤١٦	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</b>
( ٣,٠٠٠ )	( ٦٧,٤٥٢ )	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
( ٣,٠٠٠ )	( ١٥,٠٠٠ )	اضافات الاصول الغير الملموسة
( ٦,٠٠٠ )	( ٨٢,٤٥٢ )	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
٢٩٣,٤٠٥	١,١٢٩,٩٦٤	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١٦٠,٥٩٧	٤٥٤,٠٠٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤٥٤,٠٠٢	١,٥٨٣,٩٦٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

**١. التكوين والنشاط:-**

جمعية الصحة الإنسانية ببيشة ، تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٨٧) ، بتاريخ ٣٠/٠٤/١٤٤٢ هـ الموافق ١٥/١٢/٢٠٢٠ م ، ومقرها ونطاق خدماتها : - بيشة - عسير - المملكة العربية السعودية .

**١,١ - الفترة المالية**

تبدأ القوائم المالية في بداية شهر يناير من كل عام مالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ،

**٢. أسس اعداد القوائم المالية**

**٢,١ - المعايير المحاسبية المطبقة :**

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج 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)

**٢,٢ - اسس القياس :**

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

**٢,٣ - العملة الوظيفية وعملة العرض :**

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

**٢,٤ - 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 الفترة 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. اهم السياسات المحاسبية المتبعة**

**٣,١ - النقدية و ما في حكمها :**

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجرة ( اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

## ٣,٢- المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر 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 ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، 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 و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع . تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره ، للموجودات كما يلي :

الأثاث المكتبي	٥%	تحسينات علي المباني مستأجرة	٥%
اجهزة حاسب الي وملحقاتها	٥%	اجهزة كهربائية	٥%
السوق الالكتروني	٥%	برنامج حلول المحاسبي	٥%

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .  
تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

## ٣,٤- الدائون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع والدائون 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 اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

**٣,٥- عقود الإيجار:**

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (او ينطوي علي إيجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية

**أ-الجمعية كمستأجر**

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

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايها اقل.

اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

**ب-الجمعية كمؤجر**

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

**٣,٧- المخصصات**

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

**٣-٨ منافع الموظفين :****أ- منافع الموظفين قصيرة 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 او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

**ب-منافع الموظفين طويلة الاجل**

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف

٣,٩- 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 و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك 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

٣,١٠- قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ- اعتراف بالإيرادات و التبرعات : (تتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم 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 الإستخدام 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 اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

**١- اعتراف بالإيرادات و التبرعات : (تتمه)**

**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 ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

**المنح الحكومية :**

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

**الإيرادات التشغيلية الأخرى :**

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .  
إيرادات التحويلات و إعادة التصنيف :  
يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

**ب- المصروفات و المساعدات**

**مصروفات الأنشطة :**

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط

**المساعدات النقدية :**

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

**مصروفات المنح الحكومية :**

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

**مصروفات جمع الاموال :**

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من

**مصاريف الحوكمة :**

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

### ٣,١١ - صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

### صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

### صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ،

### صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

### ٣,١٢ - قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٤-النقد وما في حكمه:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٥٤,٠٠٢	١,٥٨٣,٩٦٦	بنك الراجحي
٤٥٤,٠٠٢	١,٥٨٣,٩٦٦	الإجمالي

٥- المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	٤٦,٤٤٣	ضريبة القيمة المضافة
-	٤٦,٤٤٣	الإجمالي

٦- الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي:

الإجمالي	اجهزة كهربائية	تحسينات علي المباني مستأجرة	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	الأثاث المكتبي	
					<u>التكلفة:</u>
٨,٧٦٨	-	-	٦,٢٦٨	٢,٥٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٦٧,٤٥٢	٢,٣٠٠	٦٣,٥٠٠	١,٦٥٢	-	إضافات
٧٦,٢٢٠	٢,٣٠٠	٦٣,٥٠٠	٧,٩٢٠	٢,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
					<u>الاستهلاك المتراكم:</u>
٧١٣	-	-	٤٦٣	٢٥٠	الرصيد في ٠١/٠١/٢٠٢٤ م
٣,٥٤٢	١٥٣	٢,٩١٠	٣٥٤	١٢٥	إضافات
٤,٢٥٥	١٥٣	٢,٩١٠	٨١٧	٣٧٥	الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م
					<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
٧١,٩٦٥	٢,١٤٧	٦٠,٥٩٠	٧,١٠٣	٢,١٢٥	الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م
٨,٠٥٥	-	-	٥,٨٠٥	٢,٢٥٠	الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م

٧- الأصول غير الملموسة - بالصافي:

الإجمالي	موقع الجمعية الالكتروني(نظام خير)	برنامج حلول المحاسبي	السوق الالكتروني	
				<u>التكلفة:</u>
٧,١٥٠	-	٣,٠٠٠	٤,١٥٠	الرصيد في ٠١/٠١/٢٠٢٤ م
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	-	-	إضافات
٢٢,١٥٠	١٥,٠٠٠	٣,٠٠٠	٤,١٥٠	الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م
				<u>الاطفاء المتراكم:</u>
٥٥٢	-	١٣٧	٤١٥	الرصيد في ٠١/٠١/٢٠٢٤ م
٣٥٧	-	١٥٠	٢٠٧	إضافات
٩٠٩	-	٢٨٧	٦٢٢	الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م
				<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
٢١,٢٤١	١٥,٠٠٠	٢,٧١٣	٣,٥٢٨	الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م
٦,٥٩٨	-	٢,٨٦٣	٣,٧٣٥	الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م

٨- المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
.	٥,٧٥٠.	مصروفات مستحقة
.	٥,٧٥٠.	الإجمالي

٩- التبرعات النقدية العامة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١١٨,٦٢٢	٤٤٢,٤٦٢	التبرعات العامة
-	١,٩١٣,٩٤٦	تبرعات متجر الجمعية
-	١٤٠,٨٦٩	تبرعات فاعلين خير لعلاج المرضى
-	٨٦,٤٠٠	دعم وقف عبدالرحمن الجميح
-	٢٣,٠٠٠	دعم وقف عبدالله تركي الضحيان
-	٩٠,٠٠٠	دعم مؤسسة عبدالله الجميح الخيرية
١١٨,٦٢٢	٢,٦٩٦,٦٧٧	الإجمالي

١٠- التبرعات النقدية المقيدة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	٥٦,٠٠٠	دعم مؤسسة سليمان الراجحي (مشروع الاجهزة الطبية)
-	٥٦,٠٠٠	الإجمالي

١١- منصة تبرع:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	١,٠٥٥,٧٣٦	دعم منصة تبرع لبرامج الجمعية
-	١,٠٥٥,٧٣٦	الإجمالي

١٢- دعم صندوق دعم الجمعيات :

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	٢٠٠,٠٠٠	مشروع الاجهزة الطبية
-	٢٠٠,٠٠٠	الإجمالي

١٣- مصاريف البرامج والأنشطة :

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	٥٦,٠٠٠	دعم مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي الخيرية مشروع الأجهزة الطبية
٢٩,٥٠٠	١٣٣,٨٠٠	مصروفات مكافآت البرامج والأنشطة
٥,٠٠٠	٦٢,٥٨٠	مشروع تشغيل الجمعية
٧٩,١٨٥	٣٥٨,٣٠٢	مشروع ادوات ومستلزمات طبية
-	٢٧,٢٠٠	مشروع الغسيل الكلوي
-	٣٩١,٤٢٢	مشروع التسويق
-	١٠,٠٠٠	م اشتراكات مجلس الجمعيات
٣,٠٠٠		مشروع التدريب
١١٦,٦٨٥	١,٠٣٩,٣٠٤	الإجمالي

١٤- مصاريف منصة ترع :

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	١,٠٥٥,٧٣٧	مشروع المستلزمات الطبية للمرضى
-	١,٠٥٥,٧٣٧	الإجمالي

١٥- مصاريف جمع الاموال :

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	٥٢٠,٩٣٩	مصروفات جمع التبرعات
-	٥,٢٨٨	المنافع والخدمات والتأمين
-	٥٢٦,٢٢٧	الإجمالي

١٦- المصاريف العمومية والإدارية :

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣٢,٠٠٠	٧٨,٠٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
-	٥,٦٨٦	قرطاسية ومطبوعات
-	١,٩٦٥	م-نثرية
-	٣,٨٦٣	الكهرباء
١,٠١٢	٤,٩٨٦	الهاتف والفاكس والانترنت
-	٢٠,٠٠٠	ايجار ممتلكات. مقر الجمعية
-	٩,٦٠٠	رسوم مهنية
-	٢٠٠	مصاريف التراخيص
٢٣٠	٢٢٠	مصاريف بنكية وعمولات
<u>٣٣,٢٤٢</u>	<u>١٢٤,٥٢٠</u>	<b>الإجمالي</b>

