

جمعية لهم للتوعية الصحية والرعاية المنزلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٦١)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية لهم للتوعية الصحية والرعاية المنزلية
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٦١)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية لهم للتوعية الصحية والرعاية المنزلية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية لهم للتوعية الصحية والرعاية المنزلية - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٠٦١) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك 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 والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

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.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة 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 مسنولة 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 مسنولة 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.
- تقييم 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.
- تقييم 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 لهم للتوعية الصحية والرعاية المنزلية - 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.

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ١٦ شوال ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٤ ابريل ٢٠٢٥ م

خالد سلطان الرويس
ترخيص (٣٦٠)



جمعية لهم للتوعية الصحية والرعاية المنزلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٦١)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٠٧٥,٧٢٥	٧٢٣,٧٦٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٩,٨٣٣	-		ارصدة مدينة اخري
٣٩٢	٣٢,٣٨٢	(٥)	المخزون
٢,١٠٥,٩٥٠	٧٥٦,١٤٦		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٨,٢٣٢	١٢,٧٦٩	(٦)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٩٩,٢١٩	١,٦١٤,٧٦٥	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١١٧,٤٥١	١,٦٢٧,٥٣٤		مجموع الاصول غير المتداولة
٢,٢٢٣,٤٠١	٢,٣٨٣,٦٨٠		اجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	٩١٩,٢٧٦	(٨)	دائنون مستشفيات
-	٩١٩,٢٧٦		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٦,٧٠٨	٢٢,٧٥٠	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦,٧٠٨	٢٢,٧٥٠		مجموع الالتزامات فير المتداولة
٦,٧٠٨	٩٤٢,٠٢٦		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢,٢١٦,٦٩٣	١,٤٤١,٦٥٤		صافي الأصول غير المقيدة
-	-	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٢,٢١٦,٦٩٣	١,٤٤١,٦٥٤		مجموع صافي الاصول
٢,٢٢٣,٤٠١	٢,٣٨٣,٦٨٠		اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية لهم للتوعية الصحية والرعاية المنزلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٦١)

قائمة الأنشطة

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

إجمالي ٢٠٢٣م	إجمالي ٢٠٢٤م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات				
١,٦٦٩,٢١٨	١,٦٤٠,٢٢٦	-	١,٦٤٠,٢٢٦	التبرعات النقدية العامة
٩٥,٠٠٠	-	-	-	صندوق دعم الجمعيات
٩٩,٠٠٠	٩٩,٠٠٠	٩٩,٠٠٠	-	تبرعات عينية معدات طبية
-	٢٦,٦٣٥	-	٢٦,٦٣٥	تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
١٧,١٧٣	٥٤,٠٢٣	٥٤,٠٢٣	-	(١٠) المنح الحكومي
١,٥٧٣,٦٦١	٥,٧٦٧,٢٩٤	-	٥,٧٦٧,٢٩٤	ايراد منصة ميسور
٢,٤٤٠,٤٠٦	٣,٧٣١,٧٣٩	-	٣,٧٣١,٧٣٩	ايراد منصة وزارة الموارد البشرية
٣,٠٠٠	-	-	-	اشتراكات
صافي الاصول المحررة من القيد				
-	-	(١٥٣,٠٢٣)	١٥٣,٠٢٣	اعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٥,٨٩٧,٤٥٨	١١,٣١٨,٩١٧	-	١١,٣١٨,٩١٧	إجمالي الإيرادات واعادة التصنيف
المصروفات				
١,٥٨٠,٠٥١	١١,٣٠٣,٦٦٣	-	١١,٣٠٣,٦٦٣	(١١) مصروفات الأنشطة
٢٣١,٩٩٠	١٣٦,٥٨٠	-	١٣٦,٥٨٠	مساعدات عينية
١,٦١٦,٥١٢	٤٢٠,٦٣١	-	٤٢٠,٦٣١	تكاليف تسويقية
٢٤٥,٠٠٤	١٣٧,٨٩١	-	١٣٧,٨٩١	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
٣,٦١٨	٥,٤٦٣	-	٥,٤٦٣	(٦) اطفاء الاصول غير الملموسة
٣,٥٩٠	٩,٦٣٨	-	٩,٦٣٨	(٧) اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٦٨٠,٧٦٥	١٢,٠١٣,٨٦٦	-	١٢,٠١٣,٨٦٦	إجمالي المصروفات
٢,٢١٦,٦٩٣	(٦٩٤,٩٤٩)	-	(٦٩٤,٩٤٩)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
البنود الاستثنائية				
-	(٨٠,٠٩٠)	-	(٨٠,٠٩٠)	تسوية سنوات سابقة
-	(٨٠,٠٩٠)	-	(٨٠,٠٩٠)	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٢,٢١٦,٦٩٣	(٧٧٥,٠٣٩)	-	(٧٧٥,٠٣٩)	التغير في صافي الاصول
-	٢,٢١٦,٦٩٣	-	٢,٢١٦,٦٩٣	الرصيد في بداية السنة
٢,٢١٦,٦٩٣	١,٤٤١,٦٥٤	-	١,٤٤١,٦٥٤	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية لهم للتوعية الصحية والرعاية المنزلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٦١)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢,٢١٦,٦٩٣	(٧٧٥,٠٣٩)	التغير في صافي الاصول
٣,٥٩٠	٩,٦٣٨	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٦١٨	٥,٤٦٣	اطفاء الاصول غير الملموسة
٦,٧٠٨	١٦,٠٤٢	المكون مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٢٣٠,٦٠٩	(٧٤٣,٨٩٦)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٣٩٢)	٢٩,٨٣٣	المخزون
(٢٩,٨٣٣)	(٣١,٩٩٠)	ارصدة مدينة اخري
-	٩١٩,٢٧٦	دائون مستشفيات
٢,٢٠٠,٣٨٤	١٧٣,٢٢٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٠٢,٨٠٩)	(١,٥٢٥,١٨٤)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢١,٨٥٠)	-	اضافات الاصول غير الملموسة
(١٢٤,٦٥٩)	(١,٥٢٥,١٨٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢,٠٧٥,٧٢٥	(١,٣٥١,٩٦١)	التغير في النقدية خلال السنة
-	٢,٠٧٥,٧٢٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢,٠٧٥,٧٢٥	٧٢٣,٧٦٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية لهم للتوعية الصحية والرعاية المنزلية ، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٦١) ، بتاريخ ١٣/٠٥/١٤٤٤هـ الموافق ١٢/٠٧/٢٠٢٢م ، ومركزها الرئيسي:- الرياض - المملكة العربية السعودية.

اهداف الجمعية:

- إقامة الحملات التوعوية والتثقيف الصحي والمؤتمرات والندوات في مجال الرعاية الصحية المنزلية.
- تقديم خدمات الرعاية الصحية المنزلية.
- توفير وشراء وتوزيع الأدوية والأجهزة والمستلزمات الطبية لمرضى الرعاية الصحية المنزلية.
- إجراء العمليات الجراحية والعلاج الطبيعي لمرضى الرعاية الصحية المنزلية، وتقديم الخدمات المساندة لهم.
- دعم البحوث والدراسات في مجال الرعاية الصحية المنزلية.
- إنشاء المراكز الطبية المتخصصة لمرضى الرعاية الصحية المنزلية وتشغيلها وإدارتها.
- تقديم خدمات النقل لمرضى الرعاية الصحية المنزلية من وإلى المستشفيات والمراكز الطبية.
- تقديم خدمات التدريب الصحي للكوادر الصحية الوطنية وأسر مرضى الرعاية الصحية المنزلية والمجتمع.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ 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 .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر والتأمينات المحتجزة (اذا 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 ، 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 ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج 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 والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها 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 المقدره

السيارات	٢٠%	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	٢٥%
الأثاث المكتبي	١٥%	رخص البرامج والانظمة	٢٥%

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك ويتم 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 بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و إيرادات هذه الاوقاف .

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً 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 ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) 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 ايجار 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 ايهما 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 سنة 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 السنة التي يتم اكتسب فيها .

٧-٣ المخصصات:

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٨-٣ 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 مموله ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس السنة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٩-٣ 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.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

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

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً 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 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 اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتمه)

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة 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 الانشطة ، و ضمن مجموعات الاصول 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 ، 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 اشتمال 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 والشروط المرتبطة بها.

الايرادات التشغيلية الاخرى :

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

ايرادات التحويلات واعادة 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 والمساعدات :- (يتبع)

مصروفات الانشطة :

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

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

ب- المصروفات والمساعدات :- (يتمه)

مصروفات جمع الاموال :

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

مصارييف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيدة

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

صافي اصول الاوقاف

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

٣-١١ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

جمعية لهم للتوعية الصحية والرعاية المنزلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٦١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

الإجمالي	رخص البرامج والانظمة	(٤) النقد وما في حكمه
٢٧٥,٢٨٥	٥٧٥,٣٥٠	مصرف الراجحي ح/٠١١٠
١,٨٠٠,٤٤٠	١٤٨,٤١٤	مصرف الانماء ح/٧٠٠٠
٢,٠٧٥,٧٢٥	٧٢٣,٧٦٤	
الإجمالي	رخص البرامج والانظمة	(٥) المخزون
٣٩٢	١٩,٤٤٢	مخزون معدات طبية (كراسي)
-	٩,٠٠٠	مخزون مستلزمات طبية (جهاز أوكسجين)
-	٣,٩٤٠	مخزون مستلزمات أجهزة ضغط وسكري
٣٩٢	٣٢,٣٨٢	
الإجمالي	رخص البرامج والانظمة	(٦) الاصول غير الملموسة - بالاصافي
		التكلفة
٢١,٨٥٠	٢١,٨٥٠	الرصيد في بداية السنة
٢١,٨٥٠	٢١,٨٥٠	الرصيد في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم
٣,٦١٨	٣,٦١٨	الرصيد في بداية السنة
٥,٤٦٣	٥,٤٦٣	اطفاء السنة
٩,٠٨١	٩,٠٨١	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
١٢,٧٦٩	١٢,٧٦٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٨,٢٣٢	١٨,٢٣٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية البر الخيرية جمعية لهم للتوعية الصحية والرعاية المنزلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٦١)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والألات والمعدات، بالصفافي

الإجمالي	ادوات واجهزة عرض	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	الاثاث المكتبي	السيارات	الاراضي	التكلفة
١٠٢,٨٠٩	٢,٦٩٩	٨,٣١٠	٦,٨٠٠	٨٥,٠٠٠	-	الرصيد في بداية السنة
١,٥٢٥,١٨٤	-	٢٥,١٨٤	-	-	١,٥٠٠,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
١,٦٢٧,٩٩٣	٢,٦٩٩	٣٣,٤٩٤	٦,٨٠٠	٨٥,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٣,٥٩٠	٥٠٦	١,٣٥١	١٢٧	١,٦٠٦	-	الإهلاك المتراكم
٩,٦٣٨	٦٧٥	٦,٣٣٨	١,٠٢٠	١,٦٠٥	-	الرصيد في بداية السنة
١٣,٢٢٨	١,١٨١	٧,٦٨٩	١,١٤٧	٣,٢١١	-	أهلاك السنة
١,٦١٤,٧٦٥	١,٥١٨	٢٥,٨٠٥	٥,٦٥٣	٨١,٧٨٩	١,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٩٩,٢١٩	٢,١٩٣	٦,٩٥٩	٦,٦٧٣	٨٣,٣٩٤	-	القيمة الدفترية
						الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
						الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٨) دائنون مستشفيات
-	٢٠٨,٠٩٠	مستشفى دار الشفاء
-	٦٢٠,٤٣٢	مستشفى الازهار الطبي
-	٩٠,٧٥٤	مستشفى دله
-	٩١٩,٢٧٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٦,٧٠٨	الرصيد في بداية السنة
٦,٧٠٨	١٦,٠٤٢	المكون خلال السنة
٦,٧٠٨	٢٢,٧٥٠	الرصيد في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) المنح الحكومي
٩,٦٠٠	٥٤,٠٢٣	مرتبات واجور وما في حكمها - مقيد
٤,٦٨٥	-	دعم التشغيل - غير مقيد
٢,٨٨٨	-	دعم اجتماعي - مقيد
١٧,١٧٣	٥٤,٠٢٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) مصروفات الأنشطة
٨٣,٤٢٣	٨١١,٠٧٧	مساعدات أدوية طبية
٨٥,٨٢١	١١٥,٢٩٨	ضيافة فعاليات
٩,٨٤١	٤٧,٠٧٣	مكافآت فعاليات
٤٤,٩٨٥	٢٨,١٣٣	مطبوعات فعاليات
٣١٦,١٠٢	٤,٣٨٨,٣٣٣	مساعدات علاج بالمستشفيات
١١٣,٥٠٠	٢٢,٣١٨	مصاريف تشغيل فعاليات
-	٨٨٣,٠٠٠	خدمات للتوعية الصحية والرعاية المنزلية
-	٣,٥٦٧,٦١٢	خدمات مساندة
-	١٩,٢٨٠	مساعدات مستلزمات طبية
٢٣,٣١٥	-	مصاريف تنظيم معارض ومؤتمرات
٣٤٥,٠٣٢	٩٣٤,٠٥٢	رواتب واجور أساسية - تشغيلي
-	٣,٣٩٩	التامين الطبي - تشغيلي
٥٠,٩٩٠	١٠٠,٠٩٦	تأمينات اجتماعية - تشغيلي
٢,٣١٠	-	تذاكر السفر - تشغيلي
٢٦	٢,٤٢٥	مصاريف حكومية - رسوم - تشغيلي
-	٦٨,٤٣٤	مكافآت وحوافز اخرى - تشغيلي
-	١٦,٠٤٢	مكافأة نهاية الخدمة - تشغيلي
١,٣٣٠	-	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة - تشغيلي
١,٢٦٠	١,٨٥٦	مستلزمات مكتبية - تشغيلي
٥,٥٢٢	٨,٤٣٥	الوقود والمحروقات - تشغيلي
٣٧,٣٤٨	١٠,٩٥٨	مطبوعات - تشغيلي
٢,٠٢٩	-	مواد التنظيف - تشغيلي
٩,٧٨٠	٢,٠٤٤	مواد سباكة - تشغيلي
٣٨٩,٧١٢	١٥٨,٤٩١	دعاية واعلان - تشغيلي
٢,٢٣٦	٣٦,٦٦٥	صيانة وإصلاح
٦,٦٠٠	٣,٠٨٩	الكهرباء - تشغيلي
٤,٨٨٤	٣٦,٣٨٣	الهاتف والفاكس والانترنت - تشغيلي
٦,٣٤٩	-	أجور التحميل وتنزيل - تشغيلي
٨٠٦	-	مصاريف الضيافة - تشغيلي
٦,٨٥٠	١٧,١٣١	رسوم مهنية - تشغيلي
٣٠,٠٠٠	١٧,٢٣٩	تكاليف مهنية - تشغيلي
-	٤,٨٠٠	رسوم واشتراكات - تشغيلي
١,٥٨٠,٠٥١	١١,٣٠٣,٦٦٣	

جمعية لهم للتوعية الصحية والرعاية المنزلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٦١)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
١٥٤,٣٩٩	٣٩,٠٠٩	مرتبات واجور وما في حكمها
٨٥٤	٤٠٠	رسوم حكومية
٦,٧٠٨	-	نهاية الخدمة
١١,٢٠٢	-	مستهلكات
١٥,٠٤٩	٨,١١٥	صيانة
٥٢,٦٦٣	٤٥,٠١٦	ايجار
-	٣٠,٧٥٩	رسوم مهنية
١,٢٦٥	-	اشتراكات
-	١٣٠	كهرباء
-	٢,١٠٣	ضيافة
-	٧,٥٢٧	ادوات مكتبية ومطبوعات
-	١,٤٨٢	وقود ومحروقات
-	٦١١	مواد تنظيف ومستهلكات
-	٥١٧	هاتف
-	٧٢٥	غرامات
٢,٥٠٠	-	عينات
٣٦٤	١,٤٩٧	بنكية واخرى
٢٤٥,٠٠٤	١٣٧,٨٩١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤م	(١٣) صافي اصول المقيدة
-	(٩٩,٠٠٠)	٩٩,٠٠٠	-	تبرعات عينية معدات طبية
-	(٥٤,٠٢٣)	٥٤,٠٢٣	-	المنح الحكومي
-	(١٥٣,٠٢٣)	١٥٣,٠٢٣	-	

(١٤) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٤ ابريل ٢٠٢٥م