

جمعية لهم للتوعية الصحية والرعاية المنزلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٦١)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٩-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية لهم للتوعية الصحية والرعاية المنزلية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية لهم للتوعية الصحية والرعاية المنزلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٦١) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد وآداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم 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.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)


إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية لهم للتوعية الصحية والرعاية المنزلية

مسؤوليات المراجع عن 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 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 جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، 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 بالآتي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك 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.
 - 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 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.
 - 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 الإدارة 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 للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون



فهد سليمان الباتلي
ترخيص رقم (١١٤٤)

الرياض: ١٣ ذو القعدة ١٤٤٧هـ.
الموافق: ٣٠ أبريل ٢٠٢٦ م.



٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٧٢٣,٧٦٤	٤٧٧,٧٦٠	(٤)	النقد وما في حكمه
-	١,٣١٣,٩٠٣	(٥)	المصروفات المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الاخرى
٣٢,٣٨٢	-	(٦)	المخزون
٧٥٦,١٤٦	١,٧٩١,٦٦٣		مجموع الأصول المتداولة
			الاستثمارات والأصول المالية
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	(٧)	العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠		
			الأصول غير المتداولة
١١٤,٧٦٥	١,٣٦٥,١٨٠	(٨)	الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي
١٢,٧٦٩	٧,٣٠٧	(٩)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
١٢٧,٥٣٤	١,٣٧٢,٤٨٧		مجموع الأصول غير المتداولة
٢,٣٨٣,٦٨٠	٤,٩٦٤,١٥٠		إجمالي الاصول
			الالتزامات وصافي الاصول
			الالتزامات المتداولة
٩١٩,٢٧٦	١,٣٨٠,٩٠٣	(١٠)	مصروفات مستحقة
٩١٩,٢٧٦	١,٣٨٠,٩٠٣		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٢٢,٧٥٠	٤٠,١٩٤	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٢,٧٥٠	٤٠,١٩٤		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٩٤٢,٠٢٦	١,٤٢١,٠٩٧		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
١,٤٤١,٦٥٤	١,١٥٥,٢٣٥		صافي الأصول غير المقيدة
-	٢,٣٨٧,٨١٨	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
١,٤٤١,٦٥٤	٣,٥٤٣,٠٥٣		مجموع صافي الأصول
٢,٣٨٣,٦٨٠	٤,٩٦٤,١٥٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
بنود الدخل				
١,٦٤٠,٢٢٦	١,٥٠٩,٠٩٢	-	١,٥٠٩,٠٩٢	التبرعات النقدية العامة
-	١٩٧,٨٠٢	١٩٧,٨٠٢	-	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
٩٩,٠٠٠	-	-	-	التبرعات العينية
٥٤,٠٢٣	-	-	-	(١٣) المنح الحكومي
-	٢,٧٢٣,٣٧١	٢,٧٢٣,٣٧١	-	تبرعات منصة احسان
٥,٧٦٧,٢٩٤	٥,٦٢٨,٩٩٥	٥,٦٢٨,٩٩٥	-	ايراد منصة ميسور
٣,٧٣١,٧٣٩	٤,٣٦٩,٥٨٧	٤,٣٦٩,٥٨٧	-	ايراد منصة وزارة الموارد البشرية
-	٩٠٢,٨٤٩	-	٩٠٢,٨٤٩	إيرادات اخرى
٢٦,٦٣٥	١١١,٤٥٦	-	١١١,٤٥٦	تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
-	٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
صافي الأصول المحررة من القيود				
-	-	١٠,٥٣١,٩٣٧)	١٠,٥٣١,٩٣٧	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١١,٣١٨,٩١٧	١٥,٧٤٣,١٥٢	٢,٣٨٧,٨١٨	١٣,٣٥٥,٣٣٤	إجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف
المصروفات				
(١١,٣٠٣,٦٦٣)	(١٢,٩٤١,١٢٣)	-	(١٢,٩٤١,١٢٣)	(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة
(١٣٦,٥٨٠)	(٣٩,٨٨٢)	-	(٣٩,٨٨٢)	(١٥) المساعدات العينية
(٤٢٠,٦٣١)	(٥٣١,٨٠٤)	-	(٥٣١,٨٠٤)	تكاليف تسويقية
(١٣٧,٨٩١)	(٣٤,٦٦١)	-	(٣٤,٦٦١)	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
(٩,٦٣٨)	(٨٨,٨٢١)	-	(٨٨,٨٢١)	(٧) اهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٥,٤٦٣)	(٥,٤٦٢)	-	(٥,٤٦٢)	(٨) اطفاء الاصول غير الملموسة
(١٢,٠١٣,٨٦٦)	(١٣,٦٤١,٧٥٣)	-	(١٣,٦٤١,٧٥٣)	إجمالي المصروفات
(٦٩٤,٩٤٩)	٢,١٠١,٣٩٩	٢,٣٨٧,٨١٨	(٢٨٦,٤١٩)	التغير في صافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
٢,٢١٦,٦٩٣	-	٢,٢١٦,٦٩٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٨٠,٠٩٠)	-	(٨٠,٠٩٠)	تسويات سنوات سابقة
(٦٩٤,٩٤٩)	-	(٦٩٤,٩٤٩)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١,٤٤١,٦٥٤	-	١,٤٤١,٦٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,١٠١,٣٩٩	٢,٣٨٧,٨١٨	(٢٨٦,٤١٩)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣,٥٤٣,٠٥٣	٢,٣٨٧,٨١٨	١,١٥٥,٢٣٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٧٧٥,٠٣٩)	٢,١٠١,٣٩٩	التغير في صافي الأصول
٩,٦٣٨	٨٨,٨٢١	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥,٤٦٣	٥,٤٦٢	اطفاء الأصول غير الملموسة
١٦,٠٤٢	٢٧,١٩٤	المكون من مخصص نهاية الخدمة
-	(٣٠٠,٠٠٠)	التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
(٧٤٣,٨٩٦)	١,٩٢٢,٨٧٦	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٢٩,٨٣٣	٣٢,٣٨٢	المخزون
(٣١,٩٩٠)	(١,٣١٣,٩٠٣)	المصروفات المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الاخرى
٩١٩,٢٧٦	٤٦١,٦٢٧	المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الاخرى
	(٩,٧٥٠)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
١٧٣,٢٢٣	١,٠٩٣,٢٣٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٥,١٨٤)	(١,٣٣٩,٢٣٦)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	إضافات العقارات الاستثمارية
(١,٥٢٥,١٨٤)	(١,٣٣٩,٢٣٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١,٣٥١,٩٦١)	(٢٤٦,٠٠٤)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢,٠٧٥,٧٢٥	٧٢٣,٧٦٤	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٧٢٣,٧٦٤	٤٧٧,٧٦٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية لهم للتوعية الصحية والرعاية المنزلية، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٦١) بتاريخ ١٣/٥/١٤٤٤ هـ الموافق ١٢/١٢/٢٠٢٢ م، مركزها الرئيسي: الرياض - المملكة العربية السعودية.
١,١- 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 ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ومتطلبات الاثبات 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 للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية. وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ أسس 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 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصناديق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

٢-٣ الأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحصيل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٣-٣ العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة

تتمثل العقارات الاستثمارية في العقارات (أراضٍ أو مباني) المحتفظ بها لتحقيق إيرادات تأجيره أو لتنمية رأس المال أو كليهما، ولا تشمل العقارات المشغولة من قبل الجمعية. يتم قياس العقارات الاستثمارية أولاً بالتكلفة، والتي تشمل سعر الشراء وكافة المصاريف المباشرة المتعلقة بها. لاحقاً للاعتراف الأولي، تقاس كافة العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي، ويتم الاعتراف بأي تغيرات ناتجة عن إعادة التقييم مباشرة في قائمة الأنشطة للفترة التي نشأت فيها قام الكيان بقياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة..

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل 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.

السيارات	٪٢٠	الاثاث المفروشات	٪١٠
الات ومعدات	٪١٥	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	٪١٥
أدوات وأجهزة العرض	٪١٥		

٥-٣ الاصول غير الملموسة:

تقاس الاصول غير الملموسة المقتناه بشكلٍ منفصل عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الأنشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزء من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات. يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديري للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الأنشطة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل إطفاء هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

٪٢٥

رخص وبرامج

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

٦-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

٧-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعااقدي ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعااقدي.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا 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 امهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد 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 بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال السنة التي يتم يكتسب فيها.

٨-٣ 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.

٩-٣ 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

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يُؤدي إلى فرق جوهرى في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

١٠-٣ 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.

١١-٣ قائمة الانشطة:

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

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 علمها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا 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 اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى 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 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، وضمن 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 المقدره 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. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد 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 او 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، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١٠-٣ قائمة الانشطة:

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة:

تمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.
المساعدات النقدية:

تمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية

كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة 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.

١٢-٣ 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 واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا

الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان

أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة

وكيفية اكتسابها.

١٣-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

١٤-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديلا على معيار العرض والافصاح للمنشآت غير

الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم

المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١-١-٢٠٢٥ م أو بعده.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٥٧٥,٣٥٠	٢٠٢	مصرف الراجحي ح/ ١١٠
١٤٨,٤١٤	٤٧٧,٥٥٨	مصرف الانماء ح/ ٧٠٠٠
٧٢٣,٧٦٤	٤٧٧,٧٦٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) المصروفات المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الاخرى
-	١,٣١٣,٩٠٣	ضريبة القيمة المضافة على المشتريات
-	١,٣١٣,٩٠٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٦) المخزون
١٩,٤٤٢	-	مخزون معدات طبية (كراسي)
٩,٠٠٠	-	مخزون مستلزمات طبية (جهاز واكسجين)
٣,٩٤٠	-	مخزون مستلزمات اجهزة ضغط وسكرى
٣٢,٣٨٢	-	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٧) استثمارات عقارية بالقيمة العادلة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	رصيد بداية السنة- اراضي
-	٣٠٠,٠٠٠	التغير في القيمة العادلة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	

(٨) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٥ م	الألات والمعدات	ادوات واجهزة العرض	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	الاثاث والمفروشات	السيارات	التكلفة
١٠٢,٨٠٩	١٢٧,٩٩٣	-	٢,٦٩٩	٣٣,٤٩٤	٦,٨٠٠	٨٥,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢٥,١٨٤	١,٣٣٩,٢٣٦	١,٠٦٩,٠٠٦	-	-	-	٢٧٠,٢٣٠	الإضافات خلال السنة
١٢٧,٩٩٣	١,٤٦٧,٢٢٩	١,٠٦٩,٠٠٦	٢,٦٩٩	٣٣,٤٩٤	٦,٨٠٠	٣٥٥,٢٣٠	الرصيد في نهاية السنة
							<u>الاهلاك المتراكم</u>
٣,٥٩٠	١٣,٢٢٨	-	١,١٨١	٧,٦٨٩	١,١٤٧	٣,٢١١	الرصيد في بداية السنة
٩,٦٣٨	٨٨,٨٢١	٥٠,٧٣٧	٦٧٥	٨,٣٧٣	١,٠٢٠	٢٨,٠١٦	اهلاك السنة
١٣,٢٢٨	١٠٢,٠٤٩	٥٠,٧٣٧	١,٨٥٦	١٦,٠٦٢	٢,١٦٧	٣١,٢٢٧	الرصيد في نهاية السنة
							<u>القيمة الدفترية</u>
-	١,٣٦٥,١٨٠	١,٠١٨,٢٦٩	٨٤٣	١٧,٤٣٢	٤,٦٣٣	٣٢٤,٠٠٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١١٤,٧٦٥	-	-	١,٥١٨	٢٥,٨٠٥	٥,٦٥٣	٨١,٧٨٩	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٥ م	البرامج	(٩) الاصول غير الملموسة - بالصافي
			<u>التكلفة</u>
٢١,٨٥٠	٢١,٨٥٠	٢١,٨٥٠	الرصيد في بداية السنة
٢١,٨٥٠	٢١,٨٥٠	٢١,٨٥٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الاهلاك المتراكم</u>
٣,٦١٨	٩,٠٨١	٩,٠٨١	الرصيد في بداية السنة
٥,٤٦٣	٥,٤٦٢	٥,٤٦٢	أهلاك السنة
٩,٠٨١	١٤,٥٤٣	١٤,٥٤٣	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
-	٧,٣٠٧	٧,٣٠٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٢,٧٦٩	-	١٢,٧٦٩	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) مصروفات مستحقة والارصدة الدائنة الاخرى
٢٠٨,٠٩٠	٧٢٧,٦٠٩	مستشفى دار الشفاء
٦٢٠,٤٣٢	١١٧,٨٨٤	مستشفى الازهار الطبي
٩٠,٧٥٤	-	مستشفى دله
-	٧٨٤	مستشفى العبير
-	٢٧٢,١٦٧	مستشفى عبيد التخصصي
-	٥٦,٤٢٧	مركز امراض الدم والأورام
-	١٨٤,٤٨٨	مركز رؤية لطب وجراحة العيون
-	٩٤١	مركز الفيحاء لغسيل الكلى
-	٢٠,٦٠٣	مركز الاستشاريون للأشعة التشخيصية
٩١٩,٢٧٦	١,٣٨٠,٩٠٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦,٧٠٨	٢٢,٧٥٠	رصيد اول السنة
١٦,٠٤٢	٢٧,١٩٤	المكون خلال السنة
-	(٩,٧٥٠)	المسدد في نهاية السنة
٢٢,٧٥٠	٤٠,١٩٤	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة المجلس الفرعي للجمعيات الأهلية
-	١٩٧,٨٠٢	
-	١٩٧,٨٠٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) المنح الحكومي المرتبات والاجور
٥٤,٠٢٣	-	
٥٤,٠٢٣	-	

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 ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) مصروفات البرامج والانشطة
٨١١,٠٧٧	٧٨٨,٧٨٤	مساعدات ادوية طبية
١١٥,٢٩٨	٢٧,٨٤١	ضيافة فعاليات
٤٧,٠٧٣	-	مكافئات فعاليات
٢٨,١٣٣	٩,٠٠٠	مطبوعات فعاليات
٤,٣٨٨,٣٣٣	٥,١٥٦,٦٢٤	مساعدات علاج بالمستشفيات
٢٢,٣١٨	-	مصاريف تشغيل فعاليات
٨٨٣,٠٠٠	١٦,٥٥٥	خدمات للتوعية الصحية والرعاية المنزلية
٣,٥٦٧,٦١٢	٤,١٨٩,٠٠١	خدمات مساندة
١٩,٢٨٠	٤٥٤,٩٥٩	مساعدات مستلزمات طبية
٩٣٤,٠٥٢	٨٣٥,٤٩٦	رواتب واجور اساسية
٣,٣٩٩	-	التأمين الطبي
١٠٠,٠٩٦	٦٣,٨٤٨	تأمينات اجتماعية
٢,٤٢٥	٩,٦٠٠	مصاريف حكومية
٦٨,٤٣٤	٤٩١,٠٩٣	مكافئات وحوافز اخرى
١٦,٠٤٢	٢٧,١٩٤	مكافأة نهاية الخدمة
١,٨٥٦	٢,٦٢٧	مستلزمات مكتبية
٨,٤٣٥	٧,٦٠٩	الوقود والمحروقات
١٠,٩٥٨	١,٦١٠	مطبوعات
٢,٠٤٤	٣٦٥	مواد سباكة
١٥٨,٤٩١	١٣٨,٢٧٦	دعاية واعلان
٣٦,٦٦٥	١٢٩,٨٥٤	صيانة واصلاح
٣,٠٨٩	٣,٤٣٧	الكهرباء ومياه
٣٦,٣٨٣	١٠٠,٣٢٠	الهاتف والفاكس والانترنت
-	١,٠١٠	اجور التحميل وتنزيل
-	٧٦,٢٨٠	مصاريف استشارات
١٧,١٣١	٣١٩,٢٨٢	رسوم مهنية
١٧,٢٣٩	-	تكاليف مهنية
٤,٨٠٠	٢٣,٢٦٠	رسوم واشتراكات
١١,٣٠٣,٦٦٣	١٢,٨٧٣,٩٢٥	ما بعده

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) مصروفات البرامج والانشطة
١١,٣٠٣,٦٦٣	١٢,٨٧٣,٩٢٥	ما قبله
-	٩,٠٠٠	جهاز أوكسجين
-	١,٧٢٠	اجهزة مساج
-	٢٩,٥٧٩	مصاريف التدريب والتأهيل
-	١,٥٠٠	مصاريف تأمين
-	٢٥,٣٩٩	مصروفات خدمات تطوعية (١-١٤)
١١,٣٠٣,٦٦٣	١٢,٩٤١,١٢٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١-١٤) مصاريف الخدمات التطوعية
-	٤,٣٤٨	ساعات استشارية
-	٢١,٠٥١	تدريب وتأهيل
-	٢٥,٣٩٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) المساعدات العينية
-	٢١,٧٤٢	معدات طبية - كراسي
-	٣,٩٤٠	اجهزة الضغط والسكري
-	١٤,٢٠٠	اجهزة سحب الدم
١٣٦,٥٨٠	-	اخرى
١٣٦,٥٨٠	٣٩,٨٨٢	

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 ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) المصروفات العمومية والادارية
٣٩,٠٠٩	-	مرتبات واجور وما في حكمها
٤٠٠	-	مصاريف حكومية
٨,١١٥	-	صيانة
٤٥,٠١٦	٢٢,٥٠٧	ايجار
٣٠,٧٥٩	-	رسوم مهنية
١٣٠	-	كهرباء ومياه
٢,١٠٣	-	ضيافة
٧,٥٢٧	٤,٩٧٩	ادوات مكتبية ومطبوعات
١,٤٨٢	-	وقود ومحروقات
٦١١	-	مواد تنظيف ومستهلكات
٥١٧	٤,٣٩١	هاتف وانترنت
٧٢٥	-	غرامات وتصديقات
١,٤٩٧	١,٥٥٥	مصروفات بنكية
-	١,٢٢٩	مصروفات تأمين سيارات
١٣٧,٨٩١	٣٤,٦٦١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٧) صافي الاصول المقيدة
٩٩٨,٧٠٠	(٤,٦٣٠,٢٩٤)	٥,٦٢٨,٩٩٤	-	تبرعات منصة ميسور
-	(٤,٣٦٩,٥٨٨)	٤,٣٦٩,٥٨٨	-	تبرعات منصة الموارد البشرية
-	(١٩٧,٨٠٢)	١٩٧,٨٠٢	-	المجلس الفرعي للجمعيات الأهلية
١,٣٨٩,١١٨	(١,٣٣٤,٢٥٣)	٢,٧٢٣,٣٧١	-	تبرعات منصة احسان
٢,٣٨٧,٨١٨	(١٠,٥٣١,٩٣٧)	١٢,٩١٩,٧٥٥	-	

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

(١٨) المعلومات المقارنة

- تمت إعادة عرض القوائم المالية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بسبب الأخطاء التي تم تصحيحها بأحد الأراضي من الممتلكات والآلات والمعدات الى العقارات الاستثمارية ونظرًا لأن هذه الأصول تُستخدم لتحقيق دخل ووفقًا لمتطلبات القسم (١٠) من معيار IFRS للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، فقد تم تصحيح الأخطاء بأثر رجعي عن طريق إعادة عرض المبالغ المقارنة للفترة السابقة كما لو أن الخطأ لم يحدث قط. وبناءً عليه، تمت إعادة عرض الأرصدة في القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، دون الحاجة لعرض عمود ثالث بالمركز المالي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	تصحيح الأخطاء والتعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	البيان
(المعاد عرضة)		(كما عرض سابقا)	
١١٤,٧٦٥	(١,٥٠٠,٠٠٠)	١,٦١٤,٧٦٥	الممتلكات والآلات والمعدات
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	-	العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة

(١٩) الاحداث اللاحقة

بعد تاريخ إعداد البيانات المالية، قِيمَت الإدارة الأثر المحتمل للتطورات الجيوسياسية الأخيرة في منطقة الشرق الأوسط، وخلصت إلى أنها لم تُحدث أي تأثير جوهري على القوائم المالية كما تؤكد الإدارة عدم وقوع أي أحداث أخرى بين تاريخ إعداد التقارير وتاريخ توقيع هذه القوائم المالية تستدعي إجراء تعديلات عليها أو الإفصاح عنها.

(٢٠) الالتزامات والالتزامات المحتملة

تنتهي مدة الايجار التشغيلي مع انتهاء العقد، وإذا رغب الطرفان بالتجديد فتتم كتابة عقد إيجار جديد يتفق عليه الطرفان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الالتزامات
٤٥,٠١٦	٢٢,٥٠٧	الايجار التشغيلي
٤٥,٠١٦	٢٢,٥٠٧	

(٢١) خطة المساهمين المحددة للموظفين

- خلال السنة لم تقدم الجمعية أي مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة لموظفيها.

(٢٢) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٣٠ ابريل ٢٠٢٦ م.