

جمعية الخير الصحية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٥٢٠٠)

منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٩-٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



صفحة (١)

تقرير المراجع المستقل

إلى أعضاء الجمعية العمومية

جمعية الخير الصحية

جمعية أهلية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخير الصحية (جمعية أهلية) (الجمعية)، منشأة غير هادفة للربح - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغيرات في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير مُوضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لللائحة المالية للجمعية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



تقرير مراجع الحسابات المستقل عن جمعية الخير الصحية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

- تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا.
- والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.
- وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بزرعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نُعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.



صفحة (٣)

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن جمعية الخير الصحية (تتمة)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية الخير الصحية تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية واللائحة الأساسية للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة بيت الدقة للاستشارات المهنية

المحاسب القانوني

يزيد عبدالله عبدالعزيز البديوي

ترخيص رقم (٥٦٥)

بتاريخ ١٠ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ



الرياض: ٢١ رجب ١٤٤٧ هـ

الموافق: ١٠ يناير ٢٠٢٦ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥٦,٣٨٥	٨٨,٣٧٩	(٤)	النقد وما في حكمه
٥٦,٣٨٥	٨٨,٣٧٩		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
-	٥٥,٩٤٦	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات بالصافي
١٧,٧٧٥	١٥,٠٧٥	(٦)	الموجودات الغير ملموسة بالصافي
١٧,٧٧٥	٧١,٠٢١		مجموع الموجودات غير المتداولة
٧٤,١٦٠	١٥٩,٤٠٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٥,٣٠٠	٢,٣٠٠	(٧)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٥,٣٠٠	٢,٣٠٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير متداولة
٨٣٣	-	(٨)	مخصص منافع الموظفين
٨٣٣	-		مجموع المطلوبات الغير متداولة
٦,١٣٣	٢,٣٠٠		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٢١,٦٤١	١٥٧,١٠٠		صافي الأصول غير المقيدة
٤٦,٣٨٦	-	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٦٨,٠٢٧	١٥٧,١٠٠		مجموع صافي الأصول
٧٤,١٦٠	١٥٩,٤٠٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإيرادات والمكاسب				
(١٠)	-	١٨٦,١٢٢	١٨٦,١٢٢	-
التبرعات النقدية المقيدة				
(١١)	-	١٠,٧٢٠	١٠,٧٢٠	١٠٠,٠٠٠
الدعم الحكومي				
(١٢)	-	٩٣٢,٥١٠	٩٣٢,٥١٠	-
دعم منصة إحسان				
	-	١٧,١٥٥	١٧,١٥٥	-
دعم منصة تبرع				
	١٨١,٨٦١	-	-	١٠,٠٠٠
التبرعات النقدية الغير مقيدة				
	٣١٠,٥٦٦	-	-	٥٧,٧٩٥
تبرعات خدمات تطوعية				
	٢٤,٠٠٠	-	-	-
تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)				
	٥,٠٠٠	-	-	-
اشتراكات عضوية				
صافي الأصول المحررة من القيود				
	١,١٩٢,٨٩٣	(١,١٩٢,٨٩٣)	-	-
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام				
	١,٧١٤,٣٢٠	(٤٦,٣٨٦)	١,٦٦٧,٩٣٤	١٦٧,٧٩٥
إجمالي الإيرادات والمكاسب				
المصروفات والخسائر				
(١٣)	(١,٥٥١,٧٤٨)	-	(١,٥٥١,٧٤٨)	(٩١,٦٠٧)
مصروفات البرامج والأنشطة				
(١٤)	(١٨,٧٦٠)	-	(١٨,٧٦٠)	(٣,٣٣٦)
مصروفات إدارية و عمومية				
	(٤,٦٠٠)	-	(٤,٦٠٠)	(٤,٦٠٠)
مصروفات الحوكمة				
(٥)	(١,٠٥٣)	-	(١,٠٥٣)	-
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات				
(٦)	(٢,٧٠٠)	-	(٢,٧٠٠)	(٢٢٥)
إطفاء موجودات غير ملموسة بالصافي				
	(١,٥٧٨,٨٦١)	-	(١,٥٧٨,٨٦١)	(٩٩,٧٦٨)
إجمالي المصروفات والخسائر				
	١٣٥,٤٥٩	(٤٦,٣٨٦)	٨٩,٠٧٣	٦٨,٠٢٧
التغير في صافي الأصول خلال السنة				

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الخير الصحية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٥٢٠٠)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الاصول المقيدة	الإجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	-
إجمالي الدخل الشامل	٢١,٦٤١	٦٨,٠٢٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢١,٦٤١	٦٨,٠٢٧
إجمالي الدخل الشامل	١٣٥,٤٥٩	٨٩,٠٧٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٥٧,١٠٠	١٥٧,١٠٠

أن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

- لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٨,٠٢٧	٨٩,٠٧٣	التغير في صافي الأصول
		التسويات غير النقدية
-	١,٠٥٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٢٥	٢,٧٠٠	إطفاء الموجودات الغير ملموسة
٨٣٣	١,١٦٧	المكون من مخصص منافع الموظفين
٦٩,٠٨٥	٩٣,٩٩٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٥,٣٠٠	(٣,٠٠٠)	الأرصدة الدائنة الأخرى
-	(٢,٠٠٠)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
٧٤,٣٨٥	٨٨,٩٩٣	صافي التدفقات النقدية القائمة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٨,٠٠٠)	(٥٦,٩٩٩)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٨,٠٠٠)	(٥٦,٩٩٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٥٦,٣٨٥	٣١,٩٩٤	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
-	٥٦,٣٨٥	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥٦,٣٨٥	٨٨,٣٧٩	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية الخير الصحية - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٥٢٠٠) بتاريخ ١١ رجب ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٣ يناير ٢٠٢٤ م - مقرها محافظة وادي الدواسر- منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

- تفعيل برنامج التطوع الصحي.
- تقديم خدمات الرعاية الصحية للفئة المستفيدة.
- توفير بيئة صحية لعلاج المحتاجين.
- دعم المحتاجين للتبني في المستشفيات والتحويل للعمليات الجراحية.
- دعم المرضى المحتاجين للعلاج وتأمين الدواء والفحوصات والأجهزة الطبية لهم.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥ م

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغيرات في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطيات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. **(ايضاح ٣).**

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)

. تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.

ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٣-٤ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة
تحسينات على أصول مستأجرة	١٠٪
أجهزة حاسب الى	١٥٪
أجهزة التدفئة والتبريد	١٥٪
لوحات اعلانية	١٥٪

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٣-٥ موجودات غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراة، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدّر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٣-٦ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٧-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٨-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٩-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١٠-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزءاً من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزءاً من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

١١-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود واكتمال تنفيذ قيود المتبرع وبناءً عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة وبنود الدخل الوقفية إلى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمى تحويلات وإعادة التصنيف.

١٢-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية

١٢-٣-١ الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٣-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التنبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يُتلقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٤-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.

ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.

ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٥-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٦-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية. ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٧-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصرف الراجحي		٨٨,٣٧٩	٥٦,٣٨٥
		٨٨,٣٧٩	٥٦,٣٨٥

جمعية الخير الصحية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٥٢٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

<u>(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي</u>					
الإجمالي	لوحات إعلانية	أجهزة التدفئة والترديد	أجهزة حاسب الى	تحسينات على أصول مستأجرة	<u>التكلفة</u>
-	-	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٦,٩٩٩	٤,٤١٩	١٠,٢٦٠	٣,٦٩٩	٣٨,٦٢١	الإضافات
٥٦,٩٩٩	٤,٤١٩	١٠,٢٦٠	٣,٦٩٩	٣٨,٦٢١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	-	-	-	-	<u>الإهلاك المتراكم</u>
١,٠٥٣	٥٥	١٢٨	٤٨٥	٣٨٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٠٥٣	٥٥	١٢٨	٤٨٥	٣٨٥	الإضافات
					الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥٥,٩٤٦	٤,٣٦٤	١٠,١٣٢	٣,٢١٤	٣٨,٢٣٦	<u>صافي القيمة الدفترية</u>
-	-	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
					الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الخير الصحية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٥٢٠٠)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	البرنامج المحاسبي	(٦) الموجودات غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		<u>مجمع الاستهلاك</u>
٢٢٥	٢٢٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٧٠٠	٢,٧٠٠	إهلاك العام
٢,٩٢٥	٢,٩٢٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		<u>صافي القيمة الدفترية</u>
١٥,٠٧٥	١٥,٠٧٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٧,٧٧٥	١٧,٧٧٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		<u>(٧) الأرصدة الدائنة الأخرى</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المناافع والخدمات والتأمين للحوكمة - مستحقة
٢,٣٠٠	٢,٣٠٠	منزايًا وحوافز - مستحقة
٣,٠٠٠	-	
٥,٣٠٠	٢,٣٠٠	
		<u>(٨) مخصص منافع الموظفين</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	رصيد اول السنة
-	٨٣٣	المكون خلال السنة
٨٣٣	١,١٦٧	المسدد خلال السنة
-	(٢,٠٠٠)	
٨٣٣	-	

جمعية الخير الصحية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٥٢٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٩) صافي الأصول المقيدة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المستخدّم خلال السنة	المقيّد خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٦,٣٨٦	(٤٦,٣٨٦)	-	-
-	(٢١,١٢٢)	٢١,١٢٢	-
-	(١٢,٦٠٠)	١٢,٦٠٠	-
-	(١٥٠,٠٠٠)	١٥٠,٠٠٠	-
-	(٥٢,٦٥٠)	٥٢,٦٥٠	-
-	(٧٢٩,٨٦٠)	٧٢٩,٨٦٠	-
-	(٥٢,٤٠٠)	٥٢,٤٠٠	-
-	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	-
-	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	-
-	(١٠,٧٢٠)	١٠,٧٢٠	-
-	(١٧,١٥٥)	١٧,١٥٥	-
٤٦,٣٨٦	(١,١٩٢,٨٩٣)	١,١٤٦,٥٠٧	-

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار إليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة.

* إن أغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط استخدام المنح والتبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أي قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول.

(١٠) التبرعات النقدية المقيدة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	٥٢,٤٠٠
-	٥٠,٠٠٠
-	٥٠,٠٠٠
-	٢١,١٢٢
-	١٢,٦٠٠
-	١٨٦,١٢٢

		(١١) الدعم الحكومي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١٠,٧٢٠	الدعم الاجتماعي
١٠٠,٠٠٠	-	دعم التأسيس
١٠٠,٠٠٠	١٠,٧٢٠	
		(١٢) دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٧٢٩,٨٦٠	مشروع الرعاية الصحية الطارئة
-	١٥٠,٠٠٠	شراء اجهزة طبية
-	٥٢,٦٥٠	جلسات الغسيل الكلوي
-	٩٣٢,٥١٠	
		(١٣) مصروفات البرامج والانشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٩٣٢,٥١٠	مصاريف دعم منصة احسان (ايضاح ١٣,١)
٥٧,٧٩٥	٣١٠,٥٦٦	مصروفات خدمات تطوعية غير مقيدة
-	٩٧,٠٥١	مساعداة علاج وأدوية
١٥,٢٨٧	٨٢,٣٠٩	مصاريف محملة على النشاط
١٧,٦٥٠	٥٣,٣٤٤	مساعداة اجهزة طبية
-	٥٢,٤٠٠	شراء اجهزة طبية لمرضى الرعاية المنزلية
-	٢٠,٣٧٦	جلسات الغسيل الكلوي
٨٧٥	٣,١٩٢	برنامج الطبيب الزائر
٩١,٦٠٧	١,٥٥١,٧٤٨	
		(١٣,١) مصاريف دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٧٢٩,٨٦٠	مشروع الرعاية الصحية الطارئة
-	١٥٠,٠٠٠	شراء اجهزة طبية
-	٥٢,٦٥٠	جلسات الغسيل الكلوي
-	٩٣٢,٥١٠	

(١٤) مصاريف إدارية وعمومية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
رواتب ومافي حكمها	١٧,٥٠٠	٢,٥٠٠
مصروف منافع الموظفين	١,١٦٧	٨٣٣
مصاريف بنكية	٩٣	٣
	<u>١٨,٧٦٠</u>	<u>٣,٣٣٦</u>

(١٥) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

• القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

جمعية الخير الصحية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٥٢٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١٦) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دورياً مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج والأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين ومصروفات البرامج وبناءً عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد وقد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الآتي ذكرها:

المنح في صورة نقدية	٣٦٧,٩٨٣	اشتراكات عضوية	٥,٠٠٠
الدعم الحكومي	١٠,٧٢٠	صافي الأصول أول المدة	٦٨,٠٢٧
دعم منصة احسان	٩٣٢,٥١٠	دعم منصات التبرع	١٧,١٥٥

والتي تمول أنشطة وبرامج الجمعية والمحمل على النشاط والمصروفات الإدارية والعمومية الواردة بإيضاح (١٤,١٣) وقد بلغ رأس المال العامل ٨٦,٠٧٩ ريال .

(١٧) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

(١٨) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢١ رجب ١٤٤٧ هـ الموافق ١٠ يناير ٢٠٢٦ م.