

جمعية بسة طفل الصحية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٥٩٧٠٠)

جازان - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن الفترة من ٠٦ أكتوبر ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / أعضاء جمعية بسمة طفل الصحية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية بسمة طفل الصحية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى 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:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنين المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقا لهذا الميثاق. وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أما

القوائم الحالية هي الاولى للجمعية عن الفترة المالية ٦ أكتوبر ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها العادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة عن 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 هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية



+966 57 3622322

www.anascpa.com

info@anascpa.com

مكة المكرمة - جدة - الطائف

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس 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. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا. 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 الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
  - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

شركة أنس يحيى الزهراني  
محاسبون ومراجعون قانونيون

أنس يحيى الزهراني  
ترخيص ١١٤٧

جدة في ١٧ شعبان ١٤٤٧هـ  
الموافق ٠٥ فبراير ٢٠٢٦م



٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
		<u>الأصول</u>
		<u>الأصول المتداولة</u>
٣٦٣,٤٦١	(٤)	النقد وما في حكمه
٨,٠٥٤	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
٣٧١,٥١٥		مجموع الأصول المتداولة
		<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٩,٣٦٨	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
١٣,٥٠٠	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٤٢,٨٦٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٤١٤,٣٨٣		إجمالي الأصول
		<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
		<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢,٨٧٥	(٨)	مصروفات مستحقة
٢,٨٧٥		مجموع الالتزامات المتداولة
		<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢,٥٠٠	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٥٠٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٥,٣٧٥		مجموع الالتزامات
		<u>صافي الأصول</u>
٢١٨,٢٨٨		صافي الأصول غير المقيدة
١٩٠,٧٢٠	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
٤٠٩,٠٠٨		مجموع صافي الأصول
٤١٤,٣٨٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

من ٦ أكتوبر ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
				<b>الإيرادات والتبرعات</b>
١٩٥,١٢٠	-	١٩٥,١٢٠		التبرعات النقدية العامة
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	-	(١٠)	التبرعات النقدية المقيدة
٦,٧٠٠	٦,٧٠٠	-		تبرعات عينية ممتلكات والآلات ومعدات
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	(١١)	المنح الحكومي
٧٠٤,٠٠٠	٧٠٤,٠٠٠	-	(١٢)	دعم منصة احسان
٤٦,٧٢٠	٤٦,٧٢٠	-	(١٣)	دعم منصة تبرع
٧٤,٠٠٠	-	٧٤,٠٠٠		تبرعات خدمات تطوعية
١,٣٠٠	-	١,٣٠٠		اشتراكات الاعضاء
				<b>صافي الاصول المحررة من القيود</b>
-	(٧٥٦,٧٠٠)	٧٥٦,٧٠٠		اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٢١٧,٨٤٠	١٩٠,٧٢٠	١,٠٢٧,١٢٠		إجمالي الإيرادات والتبرعات واعداد التصنيف
				<b>المصروفات</b>
٧٢٠,٠٨٧	-	٧٢٠,٠٨٧	(١٤)	مصروفات الأنشطة
٨٤,٩٣٥	-	٨٤,٩٣٥	(١٥)	المصروفات العمومية والادارية
٢,٣١٠	-	٢,٣١٠	(٦)	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٥٠٠	-	١,٥٠٠	(٧)	اطفاء الاصول غير الملموسة
٨٠٨,٨٣٢	-	٨٠٨,٨٣٢		إجمالي المصروفات
٤٠٩,٠٠٨	١٩٠,٧٢٠	٢١٨,٢٨٨		التغير في صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الاجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
٤٠٩,٠٠٨	١٩٠,٧٢٠	٢١٨,٢٨٨	التغير في صافي الأصول
٤٠٩,٠٠٨	١٩٠,٧٢٠	٢١٨,٢٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

من ٦ أكتوبر ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤٠٩,٠٠٨	التغير في صافي الأصول
٢,٣١٠	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٥٠٠	اطفاء الاصول غير الملموسة
٢,٥٠٠	
٤١٥,٣١٨	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
	<u>الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٨,٠٥٤)	أرصدة مدينة أخرى
٢,٨٧٥	مصرفوات مستحقة
٤١٠,١٣٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣١,٦٧٨)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٥,٠٠٠)	اضافات الاصول غير الملموسة
(٤٦,٦٧٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٣٦٣,٤٦١	التغير في النقدية خلال الفترة
.	رصيد النقدية في بداية الفترة
٣٦٣,٤٦١	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية بسملة طفل الصحية، مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٥٩٧٠٠) في تاريخ ٠٦/١٠/٢٠٢٤ م الموافق ٠٣/٠٤/١٤٤٦ هـ مقرها الرئيسي :- جازان – المملكة العربية السعودية .

١,١ اهداف الجمعية تتمثل فيما يلي :-

- مساعدة المحتاجين في الحصول على الادوية اللازمة لحالاتهم.
- التأهيل والتدريب وتطوير القدرات في مجال تخصص المنظمة.
- تقديم الاستشارات والدراسات في مجال تخصص المنظمة.
- مساعدة المرضى المحتاجين بتقديم الخدمات الطبية الأولية لهم عن طريق متخصصين.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا وفقا للنظام الاساسي للجمعية.

١,٢ الفترة المالية :

تبدأ السنة المالية ببداية شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ، ونظرا لانها القوائم الاولى للجمعية فانها تعبر عن الفترة من ٠٦ أكتوبر ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

(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 ، ومتطلبات الانبات 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 الأخرى 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 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 تقرب 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 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) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)****١-٣ النقدية وما 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 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 الأجلة ، 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 وبعدها تنفيذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

**٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :**

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .  
تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تسهك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره  
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 .

اثاث مكتبي	١٠٪	أدوات وأجهزة العرض	١٥٪
اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	٢٥٪	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	٢٠٪
رخص البرامج والانظمة	٢٠٪		

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 .

**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 و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

**٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون 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 فترة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

**(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)****٦-٣ عقود الإيجار:**

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (او بنطوي 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 التعاقدى.

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 للفترة .

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

اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد إيجار 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 الفترة التي يتم اكتسب فيها .

**٧-٣ 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.

**٨-٣ منافع الموظفين :****أ- منافع الموظفين قصيره الاجل**

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي 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.

**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 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)****٣-١ قائمة الانشطة :**

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

**أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات : (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 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 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 اشتغال 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 الاخرى :**

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

**إيرادات التحويلات واعادة التصنيف:**

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

## (٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

## ب المصروفات والمساعدات :

## مصروفات الأنشطة

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

## المساعدات النقدية

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم 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 اصحاب الصلاحية .

## مصاريف الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

## ١١-٣ صافي الاصول :

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الإفصاح 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 ، 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 ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او استثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

## ١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

## ١٣-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلا على معيار العرض والإفصاح 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. ويشجع المجلس التطبيق المبكر.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٦٣,٤٦١
٣٦٣,٤٦١

## (٤) النقد وما في حكمه

مصرف الراجحي - عام ح/٥٠٦٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٨,٠٥٤
٨,٠٥٤

## (٥) أرصدة مدينة أخرى

ضريبة القيمة المضافة

إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة من ٠٦ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م  
(المبالغ بالريال السعودي)

## (٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	اثاث مكتبي	أدوات وأجهزة العرض	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	الاجمالي
الاضافات خلال الفترة	١٩,٤٠٠	٧٨٠	٥,٤٠٠	٦,٠٩٨	٣١,٦٧٨
الرصيد في نهاية الفترة	١٩,٤٠٠	٧٨٠	٥,٤٠٠	٦,٠٩٨	٣١,٦٧٨
الاهلاك المتراكم					
اهلاك الفترة	٥٥٣		١,١٢٥	٦٣٢	٢,٣١٠
الرصيد في نهاية الفترة	٥٥٣	٠	١,١٢٥	٦٣٢	٢,٣١٠
القيمة الدفترية					
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١٨,٨٤٧	٧٨٠	٤,٢٧٥	٥,٤٦٦	٢٩,٣٦٨

(٧) الاصول غير الملموسة - بالصافي

الاجمالي	رخص البرامج والانظمة	التكلفة
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	الاضافات خلال الفترة
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة
		<u>الاهلاك المتراكم</u>
١,٥٠٠	١,٥٠٠	اهلاك الفترة
١,٥٠٠	١,٥٠٠	الرصيد في نهاية الفترة
		<u>القيمة الدفترية</u>
١٣,٥٠٠	١٣,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	<u>(٨) مصروفات مستحقة</u>
٢,٨٧٥	اتعاب مهنية مستحقة
٢,٨٧٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	<u>(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
٢,٥٠٠	المكون خلال السنة
٢,٥٠٠	الرصيد نهاية السنة
من ٦ أكتوبر ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	<u>(١٠) التبرعات النقدية المقيدة</u>
٣٠,٠٠٠	مؤسسة علي بن حمران الاهلية - مشروع التطوير المؤسسي
٥٠,٠٠٠	مؤسسة سليمان الراجحي - عمليات جراحية
١٠,٠٠٠	مؤسسة حمد المحيسن الخيرية - مشروع شفاء
٩٠,٠٠٠	
من ٦ أكتوبر ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	<u>(١١) المنح الحكومي</u>
١٠٠,٠٠٠	منحة الدعم التأسيسي - صندوق دعم الجمعيات
١٠٠,٠٠٠	

من ٦ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٢) دعم منصة احسان
٢٧٠,٠٠٠	الرعاية الصحية للمرضي المحتاجين
٨٤,٠٠٠	الرعاية والتأهيل الصحي
٣٥٠,٠٠٠	دواء ومستلزمات طبية
٧٠٤,٠٠٠	

من ٦ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٣) دعم منصة ترع
١٢,٧٣٩	عمليات جراحية
٢,٣٠١	دعم حالة طفل
٣١,٦٨٠	علاج كيماوي
٤٦,٧٢٠	

من ٦ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٤) مصروفات الأنشطة
٢٦,٠٨٧	مؤسسة علي بن حمران - مشروع التطوير المؤسسي
٧٤,٠٠٠	مصروفات خدمات تطوعية
٦٢٠,٠٠٠	مساعداات منصة احسان (١/١٤)
٧٢٠,٠٨٧	

من ٦ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١/١٤) مساعداات منصة احسان
٢٧٠,٠٠٠	الرعاية الصحية للمرضي المحتاجين
٣٥٠,٠٠٠	ادوية ومستلزمات طبية
٦٢٠,٠٠٠	

من ٦ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م		(١٥) المصروفات العمومية والادارية		
٣٠,٠٠٠			الرواتب والأجور الاساسية	
٣,٦١٨			تامينات اجتماعية	
٢,٥٠٠			مكافأة نهاية الخدمة	
٢٣,٠٠٠			مكافئات وحوافز	
١٠,٤٥٧			مستلزمات مكتبية ومطبوعات	
٤٤٦			وقود ومحروقات	
١,٤٣٠			هاتف وانترنت	
٢,٥٩٣			ضيافة ونظافة	
٦٧٣			صيانة وإصلاح	
٣٨١			كهرباء ومياه	
٥,٣٧٥			اتعاب مهنية	
١,٤٣٥			اشتراكات وتصدقات	
٢٨			مصروفات بنكية وعمولات	
٢,٩٩٩			المشاركات المحلية	
		٨٤,٩٣٥		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	المحرج خلال الفترة	المقيد خلال الفترة	١ يناير ٢٠٢٥م	(١٦) صافي الاصول المقيدة
-	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	-	مشروع التطوير المؤسسي- مؤسسة علي بن حمران الالهلية
٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	-	عمليات جراحية - مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي
١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	-	مشروع شفاء - مؤسسة حمد المحيسن الخيرية
-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	منحة الدعم التأسيسي - صندوق دعم الجمعيات
-	(٢٧٠,٠٠٠)	٢٧٠,٠٠٠	-	الرعاية الصحية للمرضي المحتاجين – منصة احسان
٨٤,٠٠٠	-	٨٤,٠٠٠	-	الرعاية والتأهيل الصحي - دعم منصة احسان
-	(٣٥٠,٠٠٠)	٣٥٠,٠٠٠	-	دواء ومستلزمات طبية - دعم منصة احسان
١٢,٧٣٩	-	١٢,٧٣٩	-	عمليات جراحية - دعم منصة تبرع
٢,٣٠١	-	٢,٣٠١	-	دعم حالة طفل - دعم منصة تبرع
٣١,٦٨٠	-	٣١,٦٨٠	-	علاج كيماوي - دعم منصة تبرع
-	(٥,٤٠٠)	٥,٤٠٠	-	تبرعات عينية أجهزة حاسب الي – جمعية ارتقاء
-	(١,٣٠٠)	١,٣٠٠	-	تبرعات عينة مكيف بدعم من جمعية البر بالحكامة
١٩٠,٧٢٠	(٧٥٦,٧٠٠)	٩٤٧,٤٢٠	-	

**(١٧) الأحداث اللاحقة**

لا توجد أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها إجراء تعديلات أو إفصاحات إضافية في القوائم المالية والإيضاحات المتتممة لها.

**(١٨) الالتزامات والالتزامات المحتملة**

لا توجد أي التزامات محتملة يتطلب الإفصاح عنها بالقوائم المالية.

**(١٩) خطة المساهمين المحددة للموظفين**

تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام مبلغ ٣,٦١٨ ريال سعودي.

**(٢٠) اعتماد القوائم المالية**

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الإدارة في تاريخ ٤ فبراير ٢٠٢٦ م