

جمعية صحتك - محافظة المجمعة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١١٤)
المجمعة - منطقة الرياض == المملكة العربية السعودية
"القوائم المالية"
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

رقم الصفحة	(فهرس المحتويات)
(١) - (٣)	البيان
(٤)	تقرير مراجع الحسابات المستقل
(٥)	قائمة المركز المالي
(٦)	قائمة الأنشطة
(٧) - (١٨)	قائمة التدفقات النقدية
	إيضاحات حول القوائم المالية



مشيب صالح القحطاني
محاسبون ومراجعون قانونيون
Mushabab S. Alqhatani
Certified public accountant

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية صحتك بمحافظة المجمعة

محافظة المجمعة / منطقة الرياض / المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته,,,,,,

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية صحتك بمحافظة المجمعة - بمنطقة الرياض " الجمعية " جمعية أهلية غير هادفة للربح " ، والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١١٤) ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م ، وقائمة الأنشطة ، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية ، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا : فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي لجمعية صحتك بمحافظة المجمعة - بمنطقة الرياض " الجمعية " - منشأة أهلية غير هادفة للربح كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم " مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية " الوارد في تقريرنا ، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما وفينا بمسؤوليتنا الأخلاقية بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة .

أمور المراجعة الرئيسية :

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها الأهمية البالغة عند مراجعاتنا للقوائم المالية للسنة الحالية ، وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعاتنا للقوائم المالية ككل وعند تكوين رأينا فيها ، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور ، لذا فقد نرى أنه لا يوجد أمور رئيسية للمراجعة لم يتم الإبلاغ عنها في تقريرنا .



المعلومات الأخرى :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي ، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها ، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً بعد تاريخ تقريرنا هذا ، ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى ، ولا نبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك ، وبخصوص مراجعاتنا للقوائم المالية ، فإن مسؤولياتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة ، وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية ، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة ، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري عند قراءتنا للتقرير السنوي عندما يكون متاحاً لنا إذا تبين وجود تحريف جوهري فيه ، نكون مطالبين بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عن الأمر .

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالصة من تحريف جوهري 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 ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي بخلاف ذلك.

المكلفون بالحوكمة (أي إدارة الجمعية) هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالصة من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، **والتأكيد 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 كل تحريف جوهري متي كان موجوداً ، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات الجوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجملها 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 ، **ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة** ونقوم أيضاً بما يلي :

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية ، سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا .
- ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج 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 الرقابة الداخلية .



مشيب صالح القحطاني
محاسبون ومراجعون قانونيون
Mushabab S. Alqhatani
Certified public accountant

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف القائمة وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية .
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة .
- تقويم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا 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 .

الأمر الأخرى

القوائم المالية للجمعية للعام السابق تم تدقيقها ومراجعاتها من قبل زميل آخر ، والذي أبدى رأياً غير معدل على القوائم المالية بتاريخ ٠٦ يوليو ٢٠٢٥ م .

تقرير على المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى:

القوائم المالية المشار إليها أعلاه :

- ١- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية والأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية .
 - ٢- تتفق مع السجلات المحاسبية والتقارير المستخرجة منها والمحفوظ بها بالجمعية .
- فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

الرياض في : ٢٠٢٦/٠٢/٠٥ م

الموافق : ١٤٤٧/٠٨/١٨ هـ

مشيب صالح القحطاني

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٧٠٢)

جمعية صحتك - محافظة المجمعة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١١٤)
المجمعة - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي
كما هي عليه في ٣١ ديسمبر :

الموجودات	إيضاح	٢٠٢٥ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي
<u>الموجودات المتداولة :</u>			
النقدية وما في حكمها	(٦)	٢٢٩,٠٠٨	٧٤,١٤٣
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٧)	٧,٨٠٠	٥,٠٠٠
<u>مجموع الموجودات المتداولة</u>	<u>(١)</u>	<u>٢٣٦,٨٠٨</u>	<u>٧٩,١٤٣</u>
<u>الموجودات غير المتداولة :</u>			
الممتلكات والآلات والمعدات (صافي)	(٨)	٢٩,٤٣٤	٣١,٤١٦
الأصول غير الملموسة (صافي)	(٩)	٢,١٢٥	٢,٥٠٠
<u>مجموع الموجودات غير المتداولة</u>	<u>(٢)</u>	<u>٣١,٥٥٩</u>	<u>٣٣,٩١٦</u>
<u>إجمالي الموجودات</u>	<u>(٢) + (١) =</u>	<u>٢٦٨,٣٦٧</u>	<u>١١٣,٠٥٩</u>
<u>المطلوبات المتداولة :</u>			
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١٠)	٤,٢٠٠	٣,٨٠٠
<u>مجموع المطلوبات المتداولة</u>	<u>(٥)</u>	<u>٤,٢٠٠</u>	<u>٣,٨٠٠</u>
<u>إجمالي المطلوبات</u>	<u>(٥) = (٦)</u>	<u>٤,٢٠٠</u>	<u>٣,٨٠٠</u>
<u>صافي الأصول :</u>	<u>(١١)</u>		
صافي الأصول غير المقيدة		٧٨,٠٢٣	٤٨,٩٧٩
صافي الأصول المقيدة	(١/١١)	١٨٦,١٤٤	٦٠,٢٨٠
<u>مجموع صافي الأصول</u>	<u>(٧)</u>	<u>٢٦٤,١٦٧</u>	<u>١٠٩,٢٥٩</u>
<u>إجمالي المطلوبات وصافي الأصول</u>	<u>(٧) + (٦) =</u>	<u>٢٦٨,٣٦٧</u>	<u>١١٣,٠٥٩</u>

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المدير التنفيذي للجمعية

محاسب الجمعية

جمعية صحتك - محافظة المجمعة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١١٤)
المجموعة - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر :

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أجمالي	٢٠٢٤ م ريال سعودي
الإيرادات و المكاسب :					
التبرعات والهبات النقدية	(١٢)	٤٣,٢٧٧	٦١٨,٦٩١	٦٦١,٩٦٨	٢٦٥,٨٣٠
التبرعات العينية		٢٣,٥٩٨	—	٢٣,٥٩٨	٣٦,٩٦٠
إيرادات التطوع		٤٢٩,٠٠٠	—	٤٢٩,٠٠٠	—
اشتراكات الأعضاء		٧,٨٠٠	—	٧,٨٠٠	٧,٢٠٠
الإيرادات الأخرى		—	—	—	٥,٠٠٠
الأصول المحررة	(٣/١١)	٤٩٢,٨٢٧	(٤٩٢,٨٢٧)	—	—
إجمالي الإيرادات و المكاسب		٩٩٦,٥٠٢	١٢٥,٨٦٤	١,١٢٢,٣٦٦	٣١٤,٩٩٠
المصروفات و الخسائر :					
مصروفات البرامج والأنشطة	(١٣)	(٤٧٥,٨٧٧)	—	(٤٧٥,٨٧٧)	(١٢٢,٥٥٠)
مساعدات العينية		(٢٣,٥٩٨)	—	(٢٣,٥٩٨)	—
مصروفات الخدمات الطبية " التطوع "		(٤٢٩,٠٠٠)	—	(٤٢٩,٠٠٠)	—
مصروفات الإعانات الوزارية		(٢٢,٠٠٠)	—	(٢٢,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠)
مصروفات جمع الأموال		(١,٩٧٨)	—	(١,٩٧٨)	—
أجمالي مصروفات الأنشطة والبرامج		(٩٥٢,٤٥٣)	—	(٩٥٢,٤٥٣)	(١٨٥,٥٥٠)
مجمّل التغير في صافي الأصول		٤٤,٠٤٩	١٢٥,٨٦٤	١٦٩,٩١٣	١٢٩,٤٤٠
المصروفات والأعباء					
مصاريف عمومية وإدارية	(١٤)	(٩,٦٩٨)	—	(٩,٦٩٨)	(١٤,٦٣٧)
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٨)	(٤,٩٣٢)	—	(٤,٩٣٢)	(٥,٥٤٤)
إطفاء الأصول غير الملموسة	(٩)	(٣٧٥)	—	(٣٧٥)	—
مجموع المصروفات والأعباء		(١٥,٠٠٥)	—	(١٥,٠٠٥)	(٢٠,١٨١)
صافي التغير في صافي الأصول	(١١)	٢٩,٠٤٤	١٢٥,٨٦٤	١٥٤,٩٠٨	١٠٩,٢٥٩
صافي الأصول في بداية السنة		٤٨,٩٧٩	٦٠,٢٨٠	١٠٩,٢٥٩	—
صافي الأصول في نهاية السنة		٧٨,٠٢٣	١٨٦,١٤٤	٢٦٤,١٦٧	١٠٩,٢٥٩

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

محاسب الجمعية

المدير التنفيذي للجمعية

جمعية صحتك - محافظة المجمعة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١١٤)
المجمعة - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر :

<u>٢٠٢٤م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠٢٥م</u> <u>ريال سعودي</u>	
<u>١٠٩,٢٥٩</u>	<u>١٥٤,٩٠٨</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التغير في صافي الأصول</u>
		<u>التعديلات للبنود غير النقدية:</u>
٥,٥٤٤	٤,٩٣٢	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
.	٣٧٥	أطفاء الأصول غير ملموسة
<u>١١٤,٨٠٣</u>	<u>١٦٠,٢١٥</u>	<u>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</u>
		<u>التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>
(٥,٠٠٠)	(٢,٨٠٠)	التغير في دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣,٨٠٠	٤٠٠	التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
<u>١١٣,٦٠٣</u>	<u>١٥٧,٨١٥</u>	<u>صافي التدفقات الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :</u>
(٣٦,٩٦٠)	(٢,٩٥٠)	المدفوع في شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٥٠٠)	—	المدفوع في شراء أصول غير ملموسة
<u>(٣٩,٤٦٠)</u>	<u>(٢,٩٥٠)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u>
<u>٧٤,١٤٣</u>	<u>١٥٤,٨٦٥</u>	<u>صافي التدفقات النقدية خلال العام</u>
<u>—</u>	<u>٧٤,١٤٣</u>	<u>رصيد النقد والنقد المماثل أول العام</u>
<u>٧٤,١٤٣</u>	<u>٢٢٩,٠٠٨</u>	<u>رصيد النقد والنقد المماثل نهاية العام</u>

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية صحتك - محافظة المجمعة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١١٤)
المجمعة - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إيضاح رقم (١) : نبذة تاريخية عن الجمعية :

أ / اسم الجمعية : جمعية صحتك - محافظة المجمعة

ب / الكيان القانوني : منشأه غير هادفة للربح == مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١١٤) بتاريخ ٠١ رجب ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٣ يناير ٢٠٢٣ م - مركزها الرئيسي المجمعة - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية .

ج / أهداف الجمعية :

تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية :

الهدف	م
دعم المرضى المحتاجين للعلاج وتأمين الدواء والفحوصات والأجهزة الطبية لهم .	١
دعم المحتاجين للتنويم في المستشفيات والتحويل للعمليات الجراحية .	٢
توفير بيئة صحية لعلاج المحتاجين .	٣
توعية المجتمع بالآثار الإيجابية لزيارة المرضى بالمستشفيات .	٤
تقديم خدمات الرعاية الصحية للفئة المستفيدة .	٥
تأهيل الكوادر الصحية باحترافية داخل المستشفيات .	٦
تفعيل برنامج التطوع الصحي .	٧
اهداف أخرى موضحا توضيحا " تفصيليا بالنظام الأساسي للجمعية	٨

د/ السنة المالية: تبدأ السنة المالية الحالية للجمعية من تاريخ الأول من يناير عام ٢٠٢٥ م وتنتهي بتاريخ الحادي والثلاثون من ديسمبر من نفس العام .

إيضاح رقم (٢) : أسس اعداد القوائم المالية :

أ- بيان الالتزام :

تم إعداد القوائم المالية للجمعية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم .

ب - العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الارقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية .

د - 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 (إيضاح ٣) .

إيضاح رقم (٣) : السياسات المحاسبية الهامة :

ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

١/٣ : استخدام التقديرات :

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

جمعية صحتك - محافظة المجمعة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١١٤)
المجمعة - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١/٣ : "تابع" استخدام التقديرات :

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية ، لدى الجمعية قناعة أن مواردها كافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب ، إضافة إلى ذلك فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الاستمرارية لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية .

(أ) تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة :-

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

(ب) انخفاض قيمة الأصول غير المالية :-

تنخفض قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل ، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناءً 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 للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام

٢/٣ : 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 اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة .
- ج - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية .
- د - 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" .

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك :-

- أ - عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب - في حال اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ج - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- د - 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" .

٣/٣ : النقد وما في حكمه:

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

٤/٣ : المخزون السلعي :

أ - المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية، يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

ب - المخزون من البضاعة المشتراة يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وقت الشراء ، وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً ، وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

جمعية صحتك - محافظة المجمعة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١١٤)
المجموعة - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ / ٣ : المدينون والأرصدة المدينة الأخرى :-

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاشورة ناقصاً المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة؛ ويتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها فيها وبعد نفاذ جميع الإجراءات القانونية.

٦ / ٣ : الممتلكات والآلات والمعدات:

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة (والذي يشمل الإضافات والتحسينات التي تزيد من طاقتها الإنتاجية ومدة الاستفادة منها) بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة عدا الأرض المسجلة بسعر التكلفة ، ويجري احتساب الاستهلاك عليها على مدي الأعمار الانتاجية المقدرة لها على أساس طريقة القسط الثابت ، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية ، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية ، ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت وفقاً لمعدلات الإهلاك التالية :

النسبة	الممتلكات والآلات والمعدات
% ١٠	الأراضي
% ٥ - ٣	المباني والإنشاءات
% ٢٥ - ٢٠	سيارات ووسائل نقل
% ١٠	أثاث ومفروشات
% ٢٠ - ١٥	أجهزة كهربائية وأجهزة تكييف
% ٢٥ - ٢٠	أجهزة حاسب إلى وطابعات
% ٢٠ - ١٥	أجهزة اتصالات وسنترال

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 استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة ، تتم مراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً ، إذا كان ذلك ملائماً في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير .

٧ / ٣ : أصول الأوقاف :

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات الأوقاف .

٨ / ٣ : الاستثمارات العقارية (بالتكلفة) :

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم انشائها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضاً على أنها عقارات استثمارية. يتم إثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها ، إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية.

٩ / ٣ : الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون :-

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة ، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين ، الذمم المالية الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو 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 أو أقل ، وألا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

جمعية صحتك - محافظة المجمعة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١١٤)
المجموعة - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠/٣ : المخصصات :-

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) 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 .

١١/٣ : منافع الموظفين طويلة الأجل :-

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

١٢/٣ : الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف :-

الأصول المقيدة : تعد جزء 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 أو أصولاً مبالغة أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .
الأصول غير المقيدة : تعد جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود ، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مبالغة أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .
أصول الأوقاف : تعد جزء من أصول الجمعية ، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٣/٣ : الاعتراف بالإيرادات :-

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 الاستحقاق في الاعتراف 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.
- ج - أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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 بطريقة تعكس الغرض من توزيعها .
يجب الاعتراف بما يلتقي من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للجمعية) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة ، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

المنح الحكومية :-

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :-

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

جمعية صحتك - محافظة المجمعة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١١٤)

المجموعة - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :-

تمثل عملية المناقطة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية .

١٤/٣ : المصروفات والمساعدات :-

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية :

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

ب- مصاريف البرامج والأنشطة : وهي المصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها وتتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

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

د - مصاريف الاستثمار : وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار .

هـ - مصاريف الحوكمة : وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة .

و- 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 إدراجها ضمن قائمة الأنشطة .

١٦/٣ : عقود الإيجار :-

يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد 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 : ضريبة القيمة المضافة :-

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بداية عام ٢٠١٨ م وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام ، لذلك يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الجمعية دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات ومع ذلك ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الجمعية ضريبة القيمة المضافة وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد ، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة .

١٨/٣ : المقاصة بين الحسابات :-

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج 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 .

إيضاح رقم (٤) : التقديرات المحاسبية :-

كما سبقت الإشارة أعلاه : فإن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

إيضاح رقم (٥) : قائمة التدفقات النقدية :-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

جمعية صحتك - محافظة المجمعة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١١٤)
المجمعة - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (٦): النقدية وما في حكمها :
تتمثل النقدية وما في حكمها كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٤,١٤٣	٢٢٩,٠٠٧	مصرف الراجحي العام - ح رقم / ٦٠٨٣٠٠٠٠٣٤
٧٤,١٤٣	٢٢٩,٠٠٧	<u>الإجمالي</u>

إيضاح رقم (٧): دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :
تتمثل الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
—	٧,٨٠٠	الإيرادات المستحقة
٥,٠٠٠	—	عهد الموظفين
٥,٠٠٠	٧,٨٠٠	<u>الإجمالي</u>

إيضاح رقم (٨) : الممتلكات والآلات والمعدات (صافي) : " كشف مرفق " -
و توزع الممتلكات والآلات والمعدات وأصول الأوقاف كما في ٣١ ديسمبر كما يلي :

بيان الأصل	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الإجمالي
	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م		
عدد وأدوات	١٧,٠٤٢	—	—	١٤,٠٩٢
أثاث ومفروشات	٢٢,٨٦٨	—	—	٢٢,٨٦٨
<u>الإجمالي</u>	<u>٣٩,٩١٠</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>٣٦,٩٦٠</u>

جمعية صحتك - محافظة المجمعة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١١٤)
المجموعة - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تنمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (٩) : الأصول غير الملموسة (صافي) :

تتمثل الأصول غير الملموسة في ٣١ ديسمبر في برامج حاسب إلى ورخص برامج الكترونية ويتم إطفائها على مدار خمس سنوات كما يلي :

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	* التكلفة :
—	٢,٥٠٠	رصيد تكلفة - اول السنة
٢,٥٠٠	—	الإضافات خلال السنة
—	—	الإستبعادات خلال السنة
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	رصيد التكلفة - آخر السنة
—	—	(-) يخصم : مجمع الإطفاء
—	—	رصيد مجمع الإطفاء - اول السنة
—	٣٧٥	الإضافات خلال السنة
—	—	الإستبعادات خلال السنة
—	(٣٧٥)	رصيد مجمع الإطفاء - آخر العام
٢,٥٠٠	٢,١٢٥	صافي القيمة الدفترية - آخر العام

إيضاح رقم (١٠) : مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :

تتمثل المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	مصروفات مستحقة
٣,٨٠٠	٤,٢٠٠	
٣,٨٠٠	٤,٢٠٠	الإجمالي

إيضاح رقم (١١) : صافي الأصول :

تتمثل صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

رصيد ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	التغير خلال العام	تسويات	رصيد ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	البديان
٧٨,٠٢٣	٢٩,٠٤٤	—	٤٨,٩٧٩	صافي الأصول غير المقيدة
١٨٦,١٤٤	١٢٥,٨٦٤	—	٦٠,٢٨٠	صافي الأصول المقيدة (١/١١)
٢٦٤,١٦٧	١٥٤,٩٠٨	—	١٠٩,٢٥٩	الإجمالي

جمعية صحتك - محافظة المجمعة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١١٤)

المجمعة - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١ / ١١) : صافي الأصول المقيدة :

تتمثل صافي الأصول المقيدة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

٢٠٢٥ م				البـيـان
رصيد ٣١ / ديسمبر	المحرر خلال العام	الإضافات على المقيد	رصيد ١ / يناير	
١٥,٠٠٠	(٢٢,٠٠٠)	—	٣٧,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات
—	(٣٤٦,٦٠٨)	٣٢٣,٣٢٨	٢٣,٢٨٠	برنامج الاجهزة الطبية
١١٩,٤٢٥	(٤٠,٧٧٥)	١٦٠,٢٠٠	—	مشروع الطبيب الزائر
٧,٤٦٩	(١٤,٦٩٤)	٢٢,١٦٣	—	مشروع جهاز فحص السكر التراكمي
—	(٦٣,٠٠٠)	٦٣,٠٠٠	—	مشروع معسكر صحتك للسكري
٣٠,٠٠٠	—	٣٠,٠٠٠	—	برنامج العلاج والتأهيل
١٤,٢٥٠	(٥,٧٥٠)	٢٠,٠٠٠	—	دعم متجر الجمعية
١٨٦,١٤٤	(٤٩٢,٨٢٧)	٦١٨,٦٩١	٦٠,٢٨٠	الإجمالي

إيضاح رقم (٢ / ١١) : الأصول المحررة من قيدي الوقت والاستخدام :

وتتمثل أجمالي المنصرف من التبرعات المقيدة وتبرعات الوقف لهذا العام ٢٠٢٥ م - بعد تحقق شرطي الوقت والاستخدام من مبالغ التبرعات المقيدة والموقوفة سواء المنقولة من أعوام سابقة أو الواردة خلال العام الحالي ، وبيانها كما في الجدولين التاليين:-

إيضاح رقم (١ / ٢ / ١١) : المحرر من التبرعات المقيدة

أجمالي التبرعات				البـيـان
المحرر و المنصرف خلال العام	المقيدة المنقولة و الواردة خلال العام	التبرعات الواردة خلال العام	رصيد ١ / ١ / ٢٠٢٥ م	
(٢٢,٠٠٠)	٣٧,٠٠٠	—	٣٧,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات
(٣٤٦,٦٠٨)	٣٤٦,٦٠٨	٣٢٣,٣٢٨	٢٣,٢٨٠	برنامج الاجهزة الطبية
(٤٠,٧٧٥)	١٦٠,٢٠٠	١٦٠,٢٠٠	—	مشروع الطبيب الزائر
(١٤,٦٩٤)	٢٢,١٦٣	٢٢,١٦٣	—	مشروع جهاز فحص السكر التراكمي
(٦٣,٠٠٠)	٦٣,٠٠٠	٦٣,٠٠٠	—	مشروع معسكر صحتك للسكري
—	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	—	برنامج العلاج والتأهيل
(٥,٧٥٠)	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	—	دعم متجر الجمعية
(٤٩٢,٨٢٧)	٦٧٨,٩٧١	٦١٨,٦٩١	٦٠,٢٨٠	الإجمالي

جمعية صحتك - محافظة المجمعة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١١٤)
المجمعة - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٢) : التبرعات والهبات النقدية :

تتمثل التبرعات والهبات كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

الإجمالي				بيان التبرعات والهبات
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	
٢٠,٠٠٠	٤٣,٢٧٧	—	٤٣,٢٧٧	التبرع العام
١٤٥,٨٣٠	٣٢٣,٣٢٨	٣٢٣,٣٢٨	—	برنامج الاجهزة الطبية
—	١٦٠,٢٠٠	١٦٠,٢٠٠	—	مشروع الطبيب الزائر
—	٢٢,١٦٣	٢٢,١٦٣	—	مشروع جهاز فحص السكر التراكمي
—	٦٣,٠٠٠	٦٣,٠٠٠	—	مشروع معسكر صحتك للسكري
—	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	—	برنامج العلاج والتأهيل
—	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	—	دعم متجر الجمعية
١٠٠,٠٠٠	—	—	—	إيرادات صندوق دعم الجمعيات
٢٦٥,٨٣٠	٦٦١,٩٦٨	٦١٨,٦٩١	٤٣,٢٧٧	الإجمالي

إيضاح رقم (١٣) : مصاريف البرامج والأنشطة :

تتمثل مصاريف البرامج والأنشطة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٢,٥٥٠	٣٥١,٦٥٨	مصروفات برنامج الاجهزة الطبية
—	٤٠,٧٧٥	مصروفات مشروع الطبيب الزائر
—	١٤,٦٩٤	مصروفات مشروع جهاز فحص السكر التراكمي
—	٦٣,٠٠٠	مصروفات مشروع معسكر صحتك للسكري
—	٥,٧٥٠	مصاريف دعم متجر الجمعية
١٢٢,٥٥٠	٤٧٥,٨٧٧	الإجمالي

جمعية صحتك - محافظة المجمعة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١١٤)
المجموعة - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تنمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٤): المصروفات العمومية والإدارية:

تتمثل المصروفات العمومية والإدارية كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٨٠٠	٣,٠٠٠	أتعاب واستشارات مهنية
—	١,٦٥٠	رسوم ورخص واشتراكات ومصروفات حكومية
٣,٧٣٧	٥,٠٠٣	أدوات كتابية ومكتبية ومطبوعات
٥,٠٠٠	—	دعاية وإعلان
١,٠٠٠	—	التدريب والتأهيل
١,١٠٠	—	شحن ونقل وترحيل ومصروفات التحميل
—	٤٥	مصروفات وعمولات بنكية
<u>١٤,٦٣٧</u>	<u>٩,٦٩٨</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح رقم (١٥): الادوات المالية وإدارة المخاطر:

تتضمن الادوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي نقد وما يماثله وذمم مدينة اخرى واستثمار وموجودات غير متداولة اخرى وقروض طويلة الاجل وذمم دائنة ومستحقات ومطلوبات متداولة اخرى ، ان طرق التطبيق الخاصة بعرض السياسات لكل منها قد ادرجت ضمن السياسات المحاسبية لكل منها . وتقوم الادارة العليا بمهام ادارة المخاطر .

١/١٥ - مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يكبد الطرف الاخر لخسارة مبالغة ، ليس لدي المنشأة تأثير جوهري لمخاطر الائتمان ، تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع ، أغلب مبيعات المنشأة تتم نقداً كما أن معظم أرصدة العملاء هي مقابل ضمانات كافية من هؤلاء العملاء وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة لذا فإن مخاطر الائتمان محدودة.

٢/١٥ - مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم قدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية ، تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة ، تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة مستمرة للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزامات المستقبلية للمنشأة.

٣/١٥ - مخاطر العملات:

تتمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الادوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية ، إن معاملات المنشأة الأساسية هي بالريال السعودي ، ويتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم ، وبناءً على خبرة إدارة المنشأة فإنها تعتقد أن المنشأة ليست معرضة لخطر كبير من التغير في اسعار الصرف .

٤/١٥ - مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة:

ان مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة هي التعرض لمخاطر مختلفة متعلقة بتأثير تقلبات اسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي للجمعية وتدفقاتها النقدية . ان مخاطر سعر الفائدة على الجمعية تنتج من القروض طويلة الاجل واستثمار مربحة-ان وجدت- والتي تحمل اسعار معومة وتخضع لإعادة تقييم بشكل دوري ، تراقب الادارة التغيرات في معدلات الفائدة بشكل مستمر وتعتقد ان مخاطر اسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة للجمعية غير هامة .

جمعية صحتك - محافظة المجمعة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١١٤)
المجمعة - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥/١٥ - مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الاداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في اسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة او مصدرها او عوامل تؤثر على جميع الادوات المتاجر بها في السوق ، ان موجودات ومطلوبات الجمعية غير معرضة لمخاطر السعر.

إيضاح رقم (١٦) : القيمة العادلة :

القيمة العادلة هي المبالغ المستخدمة في مبادلة الموجودات والمطلوبات بين أطراف على علم كامل ورغبة في إتمام العملية في ظروف متكافئة , ونظراً الى أن القوائم المالية يتم اعدادها على أساس التكلفة التاريخية ، فقد تحدث اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة , ترى ادارة الجمعية ان القيمة العادلة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية .

إيضاح رقم (١٧): اعتماد القوائم المالية:

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ١٧/٠٨/١٤٤٧ هـ الموافق : ٠٤/٠٢/٢٠٢٦ م .

إيضاح رقم (١٨): الأحداث اللاحقة:

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م ، كما ان الإدارة لا تعتقد انه من الممكن في الوقت الراهن تقدير اثر كمي على البيانات المالية المستقبلية للجمعية .

إيضاح رقم (١٩) : عام :

(أ) مستوى تقريب الأرقام : تم تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .

(ب) القوائم المالية للجمعية للعام السابق تم تدقيقها ومراجعاتها من قبل زميل آخر ، والذي أبدى رأياً غير معدل على القوائم المالية بتاريخ ٠٦ يوليو ٢٠٢٥ م .

جمعية صحتك - محافظة المجمعة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١١٤)
 المجمعة - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 (إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

"تابع" إيضاح رقم (٨) : الممتلكات والآلات والمعدات (صافي):

تتمثل صافي الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

البيان	رصيد التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٥ م	الإضافات خلال العام	الإستبعادات خلال العام	رصيد التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	رصيد مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥ م	استهلاك العام الحالي	إستبعادات العام الحالي	رصيد مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	صافي قيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	صافي قيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
عدد وأدوات	١٤,٠٩٢	٢,٩٥٠	—	١٧,٠٤٢	٢,١١٤	٢,٦٤٥	—	٤,٧٥٩	١٢,٢٨٣	١١,٩٧٨
أثاث ومفروشات	٢٢,٨٦٨	—	—	٢٢,٨٦٨	٣,٤٣٠	٢,٢٨٧	—	٥,٧١٧	١٧,١٥١	١٩,٤٣٨
الإجمالي	٣٦,٩٦٠	٢,٩٥٠	—	٣٩,٩١٠	٥,٥٤٤	٤,٩٣٢	—	١٠,٤٧٦	٢٩,٤٣٤	٣١,٤١٦