

الجمعية الخيرية للتوعية الصحية بمنطقة الرياض (حياتنا)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الفهرس	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التغير في صافي الأصول	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
الإيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٨

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية الخيرية للتوعية الصحية بمنطقة الرياض (حياتنا)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية للتوعية الصحية بمنطقة الرياض (حياتنا) مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م 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 ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة 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:

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 وأداب 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 مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل 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 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 مسئولة 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

الجمعية الخيرية للتوعية الصحية بمنطقة الرياض (حياتنا)

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 بناءً 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: ١٢ ذو القعدة ١٤٤٧هـ.

الموافق: ٢٩ أبريل ٢٠٢٦ م.

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No.

ALRUWAI & PARTNERS

CHARTERED ACCOUNTANTS

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤٤٥,٥٩٧	٦٠٩,٩٥٩	(٤)	النقد وما في حكمه
١٩٨,١٧١	٢٦٧,٢٠٢	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٦٤٣,٧٦٨	٨٧٧,١٦١		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١١٣,١٧١	٩٩,٤٧٦	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
١٨,٠٣٥,٥١٩	١٨,٧٨٧,٩٠٣	(٧)	العقارات الاستثمارية- بالقيمة العادلة
١٨,١٤٨,٦٩٠	١٨,٨٨٧,٣٧٩		مجموع الأصول غير المتداولة
١٨,٧٩٢,٤٥٨	١٩,٧٦٤,٥٤٠		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٤٥,١٢١	٣٣٤,٠٢٥	(٨)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٢٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠	(٩/أ)	قرض مؤسسة سليمان الراجحي للتمويل قصير الأجل
٣٦٥,١٢١	٥٥٤,٠٢٥		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٢٠,٠٠٠	-	(٩/ب)	قرض مؤسسة سليمان الراجحي للتمويل طويل الأجل
١٠٦,٩١٤	٢١١,٥٧٣	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٢٦,٩١٤	٢١١,٥٧٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٦٩٢,٠٣٥	٧٦٥,٥٩٨		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٧,٩٦٧,٥٣٧	١٨,٩٧٥,٦١٢		صافي الأصول غير المقيدة
١٣٢,٨٨٦	٢٣,٣٣٠	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
١٨,١٠٠,٤٢٣	١٨,٩٩٨,٩٤٢		مجموع صافي الأصول
١٨,٧٩٢,٤٥٨	١٩,٧٦٤,٥٤٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح

بنود الدخل

التبرعات النقدية العامة

إيرادات العيادة

إيرادات استثمارية

المتجر الإلكتروني

تبرعات الخدمات التطوعية

اشتراكات أعضاء

إيرادات الأنشطة

إيرادات الإيجارات

أرباح التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

استرداد الضريبة

اعانة الوزارة

(١١)

صافي الأصول المحررة من القيود

إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام

إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف

المصروفات

مصروفات الاستثمار

مصروفات البرامج والأنشطة

المصروفات العمومية والإدارية

إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات

إجمالي المصروفات

التغير في صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
١٥,٩٨١,٤٢٨	٦٦٧,٠٣١	١٥,٣١٤,٣٩٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,١١٨,٩٩٥	(٥٣٤,١٤٥)	٢,٦٥٣,١٤٠	التغير في صافي الأصول
١٨,١٠٠,٤٢٣	١٣٢,٨٨٦	١٧,٩٦٧,٥٣٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨٩٨,٥١٩	(١٠٩,٥٥٦)	١,٠٠٨,٠٧٥	التغير في صافي الأصول
١٨,٩٩٨,٩٤٢	٢٣,٣٣٠	١٨,٩٧٥,٦١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢,١١٨,٩٩٥	٨٩٨,٥١٩	التغير في صافي الأصول
٢٣,٢٥١	١٧,٣٩٣	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٣,١٨٨	١٠٤,٦٥٩	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢,٩٥٠,٧٥٨)	(٧٥٢,٣٨٤)	أرباح التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
(٧٧٥,٣٢٤)	٢٦٨,١٨٧	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(١٣٦,٦٠٨)	(٦٩,٠٣١)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٤٧,٠٠٥	١٨٨,٩٠٤	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
(٨٦٤,٩٢٧)	٣٨٨,٠٦٠	النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٤٧,٢٨٠)	-	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٩١٢,٢٠٧)	٣٨٨,٠٦٠	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢,٨٠٠)	(٣,٦٩٨)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٨٠٠)	(٣,٦٩٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(٢٢٠,٠٠٠)	(٢٢٠,٠٠٠)	القروض
(٢٢٠,٠٠٠)	(٢٢٠,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١,١٣٥,٠٠٧)	١٦٤,٣٦٢	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٥٨٠,٦٠٤	٤٤٥,٥٩٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤٤٥,٥٩٧	٦٠٩,٩٥٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية للتوعية الصحية بمنطقة الرياض (حياتنا) ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١) بتاريخ ١٤٢٧/٠٧/٢٠ هـ الموافق ٢٠٠٦/٠٨/١٤ م ، مركزها الرئيسي: - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية .

١,١ - اهداف الجمعية

- تنظيم نشاطات التثقيف الصحي وتعزيز نمط الحياة وجودتها.
- التطوير والتدريب المهني للعاملين في مجال التوعية والتثقيف الصحي.
- مساعدة الجهات المختصة في تقديم البرامج والمشاريع التوعوية التثقيفية لرفع وتعزيز الوعي الصحي.
- استقطاب واستثمار الخبرات والموارد البشرية في مجال التوعية والتثقيف الصحي.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً في النظام الأساسي.

١,٢ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي 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 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 للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية – ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقرب 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة :

١-٣ النقدية وما في حكمها:

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

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة

معدات وأجهزة	٪١٥
سيارات	٪٢٠
اثاث ومفروشات	٪١٠
حاسب آلي	٪١٣
تحسينات على مباني مستأجرة	٪١٠

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية طرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا ، إذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير .

٤-٣ اصول الاوقاف :

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

٥,٣ العقارات الاستثمارية:

تُصنف العقارات التي يتم اقتنائها لأغراض الإيجار أو تنمية رأس المال إضافةً إلى تلك التي يتم اقتنائها لاستثمارات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية.

يتم قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة وذلك للعقارات الاستثمارية الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

في حال عدم امكانية قياس القيمة العادلة للعقارات استثمارية بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفه أو جهد لا مبرر لهما، يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة نتيجة انخفاض القيمة (إن وجدت). يتم احتساب استهلاك المباني الثابتة والبيوت الجاهزة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدّر لها، ولا يتم احتساب أي استهلاك للأراضي

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

٦,٣ 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 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 التعاقدي ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.
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 ايهما 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 ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٨,٣ المخصصات:

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

٩,٣- 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

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 يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دوريًا.

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 والتنمية الاجتماعية 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 بناءا على ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

١١,٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء أكان ذلك في صورة نقدية ، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما ، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً 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 .

وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه ، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول 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، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمد عليها 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.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

ب- المصروفات والمساعدات

مصرفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصرفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصرفات المنح الحكومية:

تمثل مصرفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

مصرفات جمع الأموال:

مصرفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصرفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصرفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الإدارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءاً من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصرفات 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 الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى:-

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزءاً من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي الأصول المقيدة

تعد جزءاً من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقييت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي أصول الأوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فإن الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فإن أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة أو المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقاً لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

١٣,٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً 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 تعديلاً 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 - ٠١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٣-١٥ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها إدارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن أهم أنواع المخاطر المالية (مخاطر العملات، مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة، مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية وتتم معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية وليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بالالتزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

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 خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصرف الراجحي ح/٠٠٠٨	٤٤٦,٥٥٣	١٠٨,٤٣٣
مصرف الراجحي ح/٧٠١٨	١٠٨,٠١٣	٢٢٤,٥٣٣
مصرف الانماء ح/٤٠٠٠	١٢,٧٨٠	٧٠,١٦٩
بنك البلاد ح/٠٠٠٤	٤٢,٦١٣	٤٢,٤٦٢
	٦٠٩,٩٥٩	٤٤٥,٥٩٧

(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
جامعة الاميرة نورة	١٥٢,٦٨٦	١٥٢,٦٨٦
شركة bae systems	٥٨,٤٠٠	-
مصروفات مدفوعة مقدمة	٥٦,١١٦	٣٥,٤٨٥
ذمم عاملين	-	١٠,٠٠٠
	٢٦٧,٢٠٢	١٩٨,١٧١

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والألات والمعدات- بالصافي									
التكلفة	معدات وأجهزة	السيارات	اثاث ومفروشات	حاسب آلي	أجهزة الامن والاتصال والحماية	أدوات وأجهزة العرض	تحسينات مباني مستأجرة	الإجمالي ٢٠٢٥ م	الإجمالي ٢٠٢٤ م
الرصيد في بداية السنة	٨٦,٢٧١	٦٤,٩٠٠	١٢١,٩٦٩	٧٩,٠٥٨	٣,٧٢٥	٦,٧٠٠	٩٣,٣٨٠	٤٥٦,٠٠٣	٤٥٣,٢٠٣
الإضافات خلال السنة	-	-	-	-	٣,٦٩٨	-	-	٣,٦٩٨	٢,٨٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٨٦,٢٧١	٦٤,٩٠٠	١٢١,٩٦٩	٧٩,٠٥٨	٧,٤٢٣	٦,٧٠٠	٩٣,٣٨٠	٤٥٩,٧٠١	٤٥٦,٠٠٣
الإهلاك المتراكم									
الرصيد في بداية السنة	٨٥,٤٦٢	٦٤,٨٩٩	٨١,٨٥٨	٧٧,٠٢٦	١,٣٧٢	١,٤٦٥	٣٠,٧٥٠	٣٤٢,٨٣٢	٣١٩,٥٨١
أهلاك السنة	١٨٠	-	٥,٤٥٧	٣٩٢	١,٠٢١	١,٠٠٥	٩,٣٣٨	١٧,٣٩٣	٢٣,٢٥١
الرصيد في نهاية السنة	٨٥,٦٤٢	٦٤,٨٩٩	٨٧,٣١٥	٧٧,٤١٨	٢,٣٩٣	٢,٤٧٠	٤٠,٠٨٨	٣٦٠,٢٢٥	٣٤٢,٨٣٢
القيمة الدفترية									
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٦٢٩	١	٣٤,٦٥٤	١,٦٤٠	٥,٠٣٠	٤,٢٣٠	٥٣,٢٩٢	٩٩,٤٧٦	-
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨٠٩	١	٤٠,١١١	٢,٠٣٢	٢,٣٥٣	٥,٢٣٥	٦٢,٦٣٠	-	١١٣,١٧١

(٧) العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة

الأراضي	المباني	الإجمالي م ٢٠٢٥	الإجمالي م ٢٠٢٤
الرصيد في بداية السنة	١٢,١٣٥,٠٠٠	٥,٩٠٠,٥١٩	١٥,٠٨٤,٧٦١
التغير في القيمة العادلة	٨٨١,٠٠٠	(١٢٨,٦١٦)	٢,٩٥٠,٧٥٨
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٣,٠١٦,٠٠٠	٥,٧٧١,٩٠٣	١٨,٧٨٧,٩٠٣
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٢,١٣٥,٠٠٠	٥,٩٠٠,٥١٩	١٨,٠٣٥,٥١٩

(٨) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
رواتب مستحقة	١٣٨,٢٧٤
اجازات مستحقة	٩٧,٠٥٩
تأمينات مستحقة	٨٧,٣٥٧
ضريبة القيمة المضافة	١١,٣٣٥
٣٣٤,٠٢٥	١٤٥,١٢١

(٩) قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
قرض مؤسسة سليمان الراجحي للتمويل قصير الاجل (أ/٩)	٢٢٠,٠٠٠
قرض مؤسسة سليمان الراجحي للتمويل قصير الاجل (ب/٩)	-
٢٢٠,٠٠٠	٤٤٠,٠٠٠

(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرصيد في بداية السنة	١٠٦,٩١٤
المكون خلال السنة	١٠٤,٦٥٩
المسدد خلال السنة	-
الرصيد في نهاية السنة	٢١١,٥٧٣

(١١) اعانة الوزارة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
التميز المؤسسي		٢٠٠,٠٠٠	-
دعم القطاع		٩٠,٤٠٠	١٩٤,٥٢٤
دعم التشغيل		-	١٦,٣٧٥
		٢٩٠,٤٠٠	٢١٠,٨٩٩
(١٢) مصروفات الانشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الدعاية والاعلان		٢,٣٦٨,٦٤٧	٥٤,١٤٣
مرتبات واجور وما في حكمها		١,١٣٥,٣٠٣	٨٠٩,٣٥٢
مشروع توعوي		٨٦٨,٧١٤	-
برامج موسمية		٣٠١,٧٢٠	-
مصروفات خدمات تطوعية للمشاريع		١٧٨,٦٦٢	-
تأمينات اجتماعية لموظفي الأنشطة		١٢٨,٤٧٥	١٠٩,٧٩٧
ضيافة		٨١,٦٠٠	٧٧٨
تعويضات نهاية الخدمة		٧٨,٧٨٦	٣٦,٠٥٧
مكافئات وحوافز		٧٥,٣٣٥	٣,٥٠٠
نقل		٧٣,٨٠٠	-
مطبوعات ووسائل التوعية الصحية وتجهيزها		٥٠,٢٨٨	١,٣٨٦
التأمين الطبي		٢٦,٥١٦	٢٨,٧٥٢
رسوم حكومية		١٧,٨٢٥	١٢,٨٤٨
نثرية		١٥,٠٧٤	-
تدريب		١٠,٧٤٥	-
مصاريف برامج ووسائل تواصل واشتراكات		٦,٦٤٠	١٠,٦٩٠
تجهيز محاضرات وندوات		٤,٢٥٠	-
مصروفات برامج وانشطة متنوعة		٢,٧٣٢	-
ايجارات مؤقتة		١,٠٣٥	-
الهدايا والعينات		٩١٨	٣,٠٠٠
رسائل الجوال		٥٢٨	-
كهرباء		٤٦٥	-
محملة على النشاط - صيانة		٥٠٠	-
ضريبة عمارة المعيزلية		-	١٣٢,٧١٨
البرمجة والتصميم		-	١,٣٠٠
مشروع برنامج تعزيز تأهيل وتمكين القادة		-	٢٤٧,٦٨٧
الخدمات التطوعية		١,٥٩٩,٣٥٩	٤٣٤,٠٦٥
مصروفات العيادة (أ/١٢)		٧٩٠,٧٤٣	٨٩٥,١٤٥
مساعدات منصة احسان (ب/١٢)		٣٧١,١١٤	٢٨٦,٤٥٨
		٨,١٨٩,٧٧٤	٣,٠٦٧,٦٧٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢/أ) مصروفات العيادة
٥٧٦,٥٢٩	٥٠٢,٧١٦	رواتب والاجور - مصروفات العيادة
٦٥,٤٠٠	٦٤,٦٧٣	ايجارات- العيادة
١,٤٧٧	٤٦,٢٨٩	أدوات مكتبية ومطبوعات - مصروفات العيادة
١١٤,٤٩٦	٤٥,٩٦٣	الدعاية والاعلان - مصروفات العيادة
٨,٠٥٣	٣٩,٢٣٧	رسوم برامج واشتراكات دورية للعيادة
٦,٩٥٠	٢٥,٨٧٣	مكافأة نهاية الخدمة - العيادة
٤٧,١٥٠	٢٤,١٥٠	برمجة وتصميم - العيادة
-	١٤,٤٨٤	مبادرة تحسين (نمط حياه جامعه الأميرة نورة)
١٢,٤٢٠	١٢,٤٢٠	مصروفات تحصيل الايرادات(ميسر) - العيادة
٩,٥٤١	٦,٦٢١	تذاكر وانتقالات
٩٢٦	٥,٠٠٥	ضيافة - مصروفات العيادة
١,٨٩٣	١,٥٨٧	هاتف وانترنت - مصروفات العيادة
-	١,٠٧٥	رسوم حكومية - العيادة
٤٢,٩٠٩	٣٨٥	مصاريف اجهزة وبرامج - العيادة
١,٤٩٧	٢٦٥	رسائل الجوال - مصروفات العيادة
٤,٦٢٠	-	صيانة واصلاحات - مصروفات العيادة
١,٢٨٤	-	كهرباء
٨٩٥,١٤٥	٧٩٠,٧٤٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢/ب) مساعدات منصة احسان
٢٧٦,٩٩٨	٣٥٥,٦١٤	مشروع الرعاية الصحية للمرضي المحتاجين
٩,٤٦٠	١٥,٥٠٠	مشروع الصحة
٢٨٦,٤٥٨	٣٧١,١١٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
١٢٨,٢٩٢	٩٠,٥٥٧	مرتبات واجور وما في حكمها
-	٨٠,٠٤٣	الحملات الاعلانية
٦٠,٠٠٠	٦١,٣١٦	ايجارات
١٧,١٣٩	٢٥,٠٧٧	اشتراكات وتصدقات
٥,٨٧٥	٢٤,٨٠٧	رسوم حكومية
١,٢٩١	٢٢,٠٩٧	أدوات كتابية ومطبوعات
٩,٩١٢	١٦,٨٣٩	صيانة وإصلاح
٣,٩٦٩	١٥,٥٥٥	دعاية واعلانات
٣,٣٦٥	١٥,٣٥١	مستلزمات المطبخ
٨,١١٦	١٢,٦١٢	بريد وبرقيات وهاتف
٦,٩٧٩	٧,٢٤٥	كهرباء ومياه
-	٧,١٦٦	تذاكر سفر
٧,٣٣٨	٧,٠٣٧	عمولات بنكية
١٢,٥٠٠	٦,٩٠٠	استشارات
٦,٦١٩	٦,٨٤٤	اجازات
٢,٠٠٠	٦,٨١٥	تدريب وتأهيل
٥٩٧	٥,٩٢٠	الوقود والمحروقات
٢٠١	٥,٣٧٨	ضباقة ونظافة
٣٠٠	٤,٥٠٠	مكافئات وحوافز
-	٩٢٠	عقود الصيانة
١,٢٥٠	٥٠٠	غرامات
-	٤٢٩	اجور تحميل وتنزيل
١٣,٨٩٨	-	التأمين الطبي والعلاج
١١,٩٩٨	-	مكافأة نهاية الخدمة
-	٢١,٦٠٠	تكاليف تسويقية أخرى
-	٥,٩٢٤	أخرى
٣٠١,٦٣٩	٤٥١,٤٣٢	

(١٤) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
اعانة الوزارة برنامج تعزيز	٢٣,٣٣٠	-	-	٢٣,٣٣٠
دعم منصة احسان - الرعاية الصحية للمحتاجين	٩٤,٠٥٦	-	(٩٤,٠٥٦)	-
دعم منصة احسان - مشروع الصحة النفسية	١٥,٥٠٠	-	(١٥,٥٠٠)	-
لمستفيدي الضمان	-	٢٩٠,٤٠٠	(٢٩٠,٤٠٠)	-
اعانة الوزارة - دعم التشغيل	١٣٢,٨٨٦	٢٩٠,٤٠٠	(٣٩٩,٩٥٦)	٢٣,٣٣٠

(١٥) الاحداث اللاحقة

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

(١٦) الالتزامات والالتزامات المحتملة

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

الالتزامات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الايجار التشغيلي	٦١,٣١٦	٦٠,٠٠٠
	٦١,٣١٦	٦٠,٠٠٠

(١٧) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ١٢٨,٤٧٥ ريال سعودي.

(١٨) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٩ ابريل ٢٠٢٦ م.