

جمعية الصحة الانسانية ببيشة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٩٨٧)

منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ١٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية الصحة الإنسانية ببيشة
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٨٧))

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الصحة الإنسانية ببيشة ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٨٧)") والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٢٠) المعتمدة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امراخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني آخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٠٣ فبراير ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً 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.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، 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 بـ:

- تحديد وتقويم أخطار التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك 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.
 - تقويم 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 تأكد 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 تأكد 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.
 - 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.
- نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العريبي
ترخيص رقم (٥٤٩)



٠٣ شعبان ١٤٤٧هـ (٢٢ يناير ٢٠٢٦م)

جمعية الصحة الإنسانية ببيشة

منطقة عسير، المملكة العربية السعودية

إيضاح	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الأصول		
الأصول المتداولة		
(٤)	١,٨٥٣,٣١٤	١,٥٨٣,٩٦٦
	-	٤٦,٤٤٣
	١,٨٥٣,٣١٤	١,٦٣٠,٤٠٩
الأصول غير المتداولة		
(٥)	٢٤,٧٣٤	٢١,٢٤١
(٦)	٨٢,٧٩٤	٧١,٩٦٥
	١٠٧,٥٢٨	٩٣,٢٠٦
	١,٩٦٠,٨٤٢	١,٧٢٣,٦١٥
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
(٧)	٥,٠٠٠	٥,٧٥٠
	٥,٠٠٠	٥,٧٥٠
صافي الأصول		
	١,٨٥٧,١٩٠	١,٥١٧,٨٦٥
(١٤)	٩٨,٦٥٢	٢٠٠,٠٠٠
	١,٩٥٥,٨٤٢	١,٧١٧,٨٦٥
	١,٩٦٠,٨٤٢	١,٧٢٣,٦١٥

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

جمعية الصحة الانسانية ببيشة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٩٨٧)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٥م	اجمالي ٢٠٢٤م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	٧٢٢,١٩١	-	٧٢٢,١٩١	٢,٦٩٦,٦٧٧
التبرعات النقدية المقيدة	-	٤١٧,٨٠٠	٤١٧,٨٠٠	١٠٧,٣٨٦
منصة تبرع	-	٨٩٩,٥٢٤	٨٩٩,٥٢٤	١,٠٥٥,٧٣٦
مؤسسه سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية (مشروع الاجهزة الطبية)	-	-	-	٥٦,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات (الاجهزة الطبية)	-	-	-	٢٠٠,٠٠٠
دعم منصة احسان	-	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-
اشتراكات الاعضاء	١,٤٠٠	-	١,٤٠٠	-
مبرة شهداء الحرم	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	-
صافي الاصول المحررة من القيد				
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام	١,٥٦٨,٦٧٢	(١,٥٦٨,٦٧٢)	-	-
إجمالي الإيرادات واعادة التصنيف	٢,٣٤٢,٢٦٣	(١٠١,٣٤٨)	٢,٢٤٠,٩١٥	٤,١١٥,٧٩٩
المصروفات				
مصروفات الأنشطة	١,٧٠١,٤٧٢	-	١,٧٠١,٤٧٢	٢,٢٠٢,٤٢٧
مصروفات الأنشطة والبرامج (منصة احسان)	١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠	-
مصروفات جمع أموال	٧٨,٥٧٨	-	٧٨,٥٧٨	٥٢٦,٢٢٧
مصروفات محملة على النشاط	-	-	-	١٦,٠٠٠
المصروفات العمومية والإدارية	٦٨,٧٨٨	-	٦٨,٧٨٨	١٢٤,٥٢٠
اطفاء أصول غير ملموسة	١,١٠٧	-	١,١٠٧	٣٥٧
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٢,٩٩٣	-	٢,٩٩٣	٣,٥٤٢
إجمالي المصروفات والمساعدات	٢,٠٠٢,٩٣٨	-	٢,٠٠٢,٩٣٨	٢,٨٧٣,٠٧٣
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٣٣٩,٣٢٥	(١٠١,٣٤٨)	٢٣٧,٩٧٧	١,٢٤٢,٧٢٦
البنود الاستثنائية				
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	٦,٤٨٤
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	-	-	-	٦,٤٨٤
التغير في صافي الاصول	٣٣٩,٣٢٥	(١٠١,٣٤٨)	٢٣٧,٩٧٧	١,٢٤٩,٢١٠
صافي الاصول بداية السنة	١,٥١٧,٨٦٥	٢٠٠,٠٠٠	١,٧١٧,٨٦٥	٤٦٨,٦٥٥
صافي الأصول نهاية السنة	١,٨٥٧,١٩٠	٩٨,٦٥٢	١,٩٥٥,٨٤٢	١,٧١٧,٨٦٥

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

صافي الأصول غير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي	
٤٦٨,٦٥٥	-	٤٦٨,٦٥٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١,٠٤٩,٢١٠	٢٠٠,٠٠٠	١,٢٤٩,٢١٠	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١,٥١٧,٨٦٥	٢٠٠,٠٠٠	١,٧١٧,٨٦٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٣٩,٣٢٥	(١٠١,٣٤٨)	٢٣٧,٩٧٧	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١,٨٥٧,١٩٠	٩٨,٦٥٢	١,٩٥٥,٨٤٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,٢٤٩,٢١٠	٢٣٧,٩٧٧	التغير في صافي الأصول
٣٥٧	١,١٠٧	اطفاء أصول غير ملموسة
٣,٥٤٢	٢,٩٩٣	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٢٥٣,١٠٩	٢٤٢,٠٧٧	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٤٦,٤٤٣)	٤٦,٤٤٣	تسويه ضريبة القيمة المضافة
٥,٧٥٠	(٧٥٠)	مصروفات مستحقة
١,٢١٢,٤١٦	٢٨٧,٧٧٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٥,٠٠٠)	(٤,٦٠٠)	اضافات الاصول الغير ملموسة
(٦٧,٤٥٢)	(١٣,٨٢٢)	اضافات ممتلكات، آلات ومعدات
(٨٢,٤٥٢)	(١٨,٤٢٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١,١٢٩,٩٦٤	٢٦٩,٣٤٨	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٤٥٤,٠٠٢	١,٥٨٣,٩٦٦	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٥٨٣,٩٦٦	١,٨٥٣,٣١٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية الصحة الانسانية ببيشة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٩٨٧) بتاريخ ١٤٤٢/٠٤/٣٠ هـ الموافق ٢٠٢٠/١٢/١٥ م، مركزها الرئيسي: - بيشة - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
اهداف الجمعية:

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: (يتبعه)

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الاثبات والقياس والأفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الإفصاح 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.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٢-٤ 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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر 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 الأنشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، 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 اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير 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، للموجودات كما يلي:

تحسينات مباني مستأجرة	٥٪	اجهزة كاميرات الجمعية	٢٠٪
الاثاث المكتبي	٣٪	اجهزة الحاسب وملحقاتها	١٥٪
اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية			

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

٤-٣ الأصول غير الملموسة:

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم اطفائها على مدي العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام القسط الثابت، وفي جال وجود مؤشر على وجود تغيير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الاطفاء مستقبلاً.

موقع الجمعية الالكتروني (نظام خير)	٣٪	برنامج حلول المحاسبي	٢٠٪
السوق الالكتروني			

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواء 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 مبدئياً بسعر المعاملة.

٣-٦ عقود الإيجار:

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

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار 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 الأنشطة للسنة.

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

إذا تم تصنيف عقد الايجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبه بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٣-٧ 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.

٣-٨ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة غير الممولة 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.

٣-٩ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)

٣-١٠ قائمة الأنشطة (يتبعه):

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبعه)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ماء، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف 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.

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 وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية، أو تجهيزات، أو منافع، أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة 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. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى 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 المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الاخرى:

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

إيرادات التحويلات واعادة التصنيف:

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٣-١٠ قائمة الأنشطة (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 والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الاموال:

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

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى:-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

(٤) النقد وما في حكمه		
مصرف الراجحي		
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
١,٥٨٣,٩٦٦	١,٨٥٣,٣١٤	
١,٥٨٣,٩٦٦	١,٨٥٣,٣١٤	

جمعية الصحة الإنسانية ببيشة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٩٨٧)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) الأصول الغير ملموسة - بالصافي				
التكلفة	موقع الجمعية الالكتروني (نظام خير)	برنامج حلول المحاسبي	السوق الالكتروني	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	١٥,٠٠٠	٣,٠٠٠	٤,١٥٠	٢٢,١٥٠
إضافات خلال السنة	٤,٦٠٠	-	-	٤,٦٠٠
الرصيد في نهاية السنة	١٩,٦٠٠	٣,٠٠٠	٤,١٥٠	٢٦,٧٥٠
الاطفاء المتراكم	-	٢٨٧	٦٢٢	٩٠٩
الرصيد في بداية السنة	٧٥٠	١٥٠	٢٠٧	١,١٠٧
اطفاء السنة	٧٥٠	٤٣٧	٨٢٩	٢,٠١٦
الرصيد في نهاية السنة				
القيمة الدفترية				
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١٨,٨٥٠	٢,٥٦٣	٣,٣٢١	٢٤,٧٣٤
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٥,٠٠٠	٢,٧١٣	٣,٥٢٨	٢١,٢٤١

جمعية الصحة الانسانية ببيشة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٩٨٧)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي						
التكلفة	تحسينات مباني مستأجرة	الاثاث المكتبي	اجهزة كاميرات الجمعية	اجهزة الحاسب وملحقاتها	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٦٣,٥٠٠	٢,٥٠٠	٢,٣٠٠	٧,٩٢٠	-	٧٦,٢٢٠
إضافات خلال السنة	-	٥,٢٤٨	٨٧٨		٧,٦٩٦	١٣,٨٢٢
الرصيد في نهاية السنة	٦٣,٥٠٠	٧,٧٤٨	٣,١٧٨	٧,٩٢٠	٧,٦٩٦	٩٠,٠٤٢
الإهلاك المتراكم						
الرصيد في بداية السنة	٢,٩١٠	٣٧٥	١٥٣	٨١٧	-	٤,٢٥٥
أهلاك السنة	١,٩٠٥	٢٤٨	٢٥٢	٣٩٦	١٩٢	٢,٩٩٣
الرصيد في نهاية السنة	٤,٨١٥	٦٢٣	٤٠٥	١,٢١٣	١٩٢	٧,٢٤٨
القيمة الدفترية						
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٥٨,٦٨٥	٧,١٢٥	٢,٧٧٣	٦,٧٠٧	٧,٥٠٤	٨٢,٧٩٤
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٦٠,٥٩٠	٢,١٢٥	٢,١٤٧	٧,١٠٣	-	٧١,٩٦٥

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٧) مصروفات مستحقة
٥,٧٥٠	٥,٠٠٠	اتعاب مهنية
٥,٧٥٠	٥,٠٠٠	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
١٠٧,٣٨٦	٢٩٨,٥٠٠	تبرعات برنامج الصحة التطوعي
-	٢٥,٥٠٠	دعم أوقاف عبد الله تركي الضحيان (مشروع الاجهزة الطبية)
-	٢٧,٨٠٠	دعم مؤسسة علي حسين علي حمران مشروع غسيل الكلى
-	٢٠,٠٠٠	دعم شركة أسمنت الجنوب (المستلزمات الطبية)
-	١٠,٠٠٠	دعم وقف مواكب الاجر مشروع غسيل الكلى
-	١٨,٠٠٠	دعم وقف الجميح الخيري (مشروع غسيل الكلى)
-	٥,٠٠٠	دعم مؤسسة حمود عبد الله الذيب واولاده (مشروع غسيل الكلى)
-	١٠,٠٠٠	دعم مؤسسة عثمان عبد العزيز الخيرية غسيل الكلى
-	٣,٠٠٠	دعم مؤسسة عبد الرحمن عبد المحسن مشروع الاجهزة الطبية
١٠٧,٣٨٦	٤١٧,٨٠٠	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٩) منصة تبرع
-	٨٩٩,٥٢٤	دعم مشروع المستلزمات والاجهزة الطبية وعلاج المرضى
١,٠٥٥,٧٣٦		برامج الجمعية
١,٠٥٥,٧٣٦	٨٩٩,٥٢٤	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٠) دعم منصة احسان
-	١٥٠,٠٠٠	دعم منصة احسان مشروع التأهيل الطبي
-	١٥٠,٠٠٠	

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(١١) مصروفات الأنشطة
١,٠٥٥,٧٣٧	٤٨٦,١٧٢	مصروفات منصة تبرع مشروع المستلزمات والاجهزة الطبية
-	٨٩,٤٥٢	مصروفات منصة تبرع مشروع التأهيل الطبي
-	١٧٠,٠٦٣	مصروفات منصة تبرع مشروع غسيل الكلى
-	١٣,٥٠٠	مصروفات منصة تبرع مشروع عملية اليوم الواحد
-	٢٢,٨٣٧	مصروفات منصة تبرع مشروع حالات السرطان
-	١٧,٤٧٠	مصروفات منصة تبرع مشروع صرف الادوية
-	٢٠٠,٠٠١	مصروفات صندوق الجمعيات مشروع الاجهزة الطبية
-	٤٩,٢٠٢	مصاريف برامج وانشطة - مستلزمات واجهزة طبية
٢٧,٢٠٠	٧١,٤٧٥	مصاريف برامج وانشطة - مشروع غسيل الكلى
١٣٣,٨٠٠	٢٦٢,٨٠٠	مصروفات مكافأة مشرفي البرامج والانشطة
-	٢٠,٠٠٠	مصروفات ايجار مقر البرامج الصحية
١٠٧,٣٨٦	٢٩٨,٥٠٠	مصروفات برنامج الصحة التطوعي
٥٦,٠٠٠	-	مؤسسه سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية (مشروع الاجهزة الطبية)
٦٢,٥٨٠	-	مشروع تشغيل الجمعية
٣٥٨,٣٠٢	-	مشروع الادوات المستلزمات الطبية
٣٩١,٤٢٢	-	مشروع التسويق
١٠,٠٠٠	-	اشتراكات مجلس الجمعيات
٢,٢٠٢,٤٢٧	١,٧٠١,٤٧٢	

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(١٢) مصروفات برامج منصة احسان
-	١٥٠,٠٠٠	مصروفات مشروع التأهيل الطبي
-	١٥٠,٠٠٠	

جمعية الصحة الانسانية ببيشة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٩٨٧)

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٣) المصروفات العمومية والادارية
٧٨,٠٠٠	٤٩,٠٠٠	الرواتب والأجور الاساسية
٩,٦٠٠	٥,٠٠٠	رسوم مهنية
٣,٨٦٣	٥,٦٦٠	الكهرباء
٤,٩٨٦	٤,٨١٨	الهاتف والانترنت
١,٩٦٥	٤٥٦	مصروفات نثرية
-	٢,٧١١	صيانة واصلاح
-	١,٠٧٥	اشترابات وتصدقات
٢٢٠	٦٨	مصروفات بنكية وعمولات
٢٠٠	-	تراخيص
٢٠,٠٠٠	-	ايجار
٥,٦٨٦	-	قرطاسيه ومطبوعات
١٢٤,٥٢٠	٦٨,٧٨٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحزر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٤) صافى الاصول المقيدة
-	(٢٠٠,٠٠٠)	-	٢٠٠,٠٠٠	دعم صندوق دعم الجمعيات مشروع الأجهزة الطبية
٩٨,٦٥٢	(٨٠٠,٨٧٢)	٨٩٩,٥٢٤	-	دعم منصة تبرع لبرامج الجمعية
-	(١٥٠,٠٠٠)	١٥٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان مشروع التأهيل الطبي
-	(٢٥,٥٠٠)	٢٥,٥٠٠	-	دعم اوقاف عبد الله تركي الضحيان مشروع الأجهزة الطبية
-	(٢٧,٨٠٠)	٢٧,٨٠٠	-	دعم مؤسسة علي حسين حمران مشروع غسيل الكلى
-	(٢٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠	-	دعم شركة اسمنت الجنوب مشروع المستلزمات الطبية
-	(١٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠	-	دعم وقف مواكب الاجر مشروع غسيل الكلى
-	(١٨,٠٠٠)	١٨,٠٠٠	-	دعم وقف الجميع الخيري مشروع غسيل الكلى
-	(٥,٠٠٠)	٥,٠٠٠	-	دعم مؤسسة حمود الزيب الخيرية مشروع غسيل الكلى
-	(١٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠	-	دعم مؤسسة عثمان عبد العزيز الخيرية مشروع غسيل الكلى
-	(٣,٠٠٠)	٣,٠٠٠	-	دعم مؤسسة عبد الرحمن عبد المحسن الخيرية مشروع الأجهزة الطبية
-	(٢٩٨,٥٠٠)	٢٩٨,٥٠٠	-	تبرعات برنامج الصحة التطوعي
٩٨,٦٥٢	(١,٥٦٨,٦٧٢)	١,٤٦٧,٣٢٤	٢٠٠,٠٠٠	

(١٥) الأحداث اللاحقة

وفقاً لمريثات الجمعية لم يكن هنالك أحداث لاحقة مهمة بعد تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م قد يكون لها تأثير هام على القوائم المالية.

(١٦) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن ادارة المخاطر هي التي تقوم بها ادارة 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 السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر 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:

أ- 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.

ب- 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.

(١٧) مخاطر الائتمان

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

(١٨) 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 وتدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

(١٩) 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 جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

(٢٠) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠ يناير ٢٠٢٦ م.