

جمعية الاحسان الطبية الخيرية بمنطقة جازان
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤٥٦)
(مؤسسة فردية)
المملكة العربية السعودية . جازان
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صفحة	جدول المحتويات
٣.١	تقرير مراجعي الحسابات
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢١.٧	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات

الموقرين

إلى السادة / جمعية الاحسان الطبية الخيرية بمنطقة جازان

(مؤسسة فردية)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المطلق

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الاحسان الطبية الخيرية بمنطقة جازان (مؤسسة فردية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المطلق

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المنشأة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقّينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل على تلك القوائم المالية في تقريره بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٢٤م.



+966 11 22 9 1000

+966 55 497 5677

info@etqan-cpa.sa

www.etqan-cpa.sa





تتمه تقرير مراجع الحسابات لجمعية الاحسان الطبية الخيرية بمنطقة جازان
للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المنشأة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المنشأة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف 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. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.





تتمه تقرير مراجع الحسابات لجمعية الاحسان الطبية الخيرية بمنطقة جازان
للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١م

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

راشد الغامدي



شركة إتقان للاستشارات المهنية
ETQAN Professional Consulting Firm
راشد الغامدي / محاسب قانوني
ترخيص رقم: (٥١٧) License.No (517)

شركة إتقان للاستشارات المهنية

ترخيص رقم (٥١٧)

الرياض في: ٢٣ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٣ مارس ٢٠٢٥ م



+966 11 22 9 1000

+966 55 497 5677

info@etqan-cpa.sa

www.etqan-cpa.sa



الموجودات	إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي		
موجودات متداولة			
نقد لدي البنوك	٤	٥,١١٦,٣٩٧	١,٨٠٠,٦٩٩
مدينون تجاريون		٢٨١,٩٤٧	-
أرصدة مدينة أخرى	٥	٢٨٣,٥١٦	٧٦٨,٥٨٢
المخزون	٦	٤,٥٠٠	٦٧,٠٨٧
اجمالي الموجودات المتداولة		٥,٦٨٦,٣٦٠	٢,٦٣٦,٣٦٨
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات عقارات وآلات ومعدات ، بالصافي	٧	٤,٠٥٢,٦٠٠	١٨,٧٤٩,٦٧٧
موجودات غير ملموسة ، بالصافي	٨	٢٧,٢٤٢	٥٢,٨٩٢
أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	٩	-	٥٦,٠٠٠
إستثمارات عقارية ، بالصافي	١٠	١٣,٨٢٧,٥٨٧	-
مجموع الموجودات غير المتداولة		١٧,٩٠٧,٤٢٨	١٨,٨٥٨,٥٦٩
مجموع الموجودات		٢٣,٥٩٣,٧٨٨	٢١,٤٩٤,٩٣٧
المطلوبات وحقوق الملكية			
مطلوبات متداولة			
دائنون تجاريون		٥٣,٠٥٢	-
أرصدة دائنة أخرى	١١	١٠٣,٢٦٣	-
أوراق دفع قصيرة الأجل		-	٨٢٦,٦٨٤
مجموع المطلوبات المتداولة		١٥٦,٣١٥	٨٢٦,٦٨٤
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص منافع الموظفين	١٢	١,٠٨٣,١٤٨	١,٣٥٨,٣١٥
مجموع المطلوبات غير المتداولة		١,٠٨٣,١٤٨	١,٣٥٨,٣١٥
مجموع المطلوبات		١,٢٣٩,٤٦٣	٢,١٨٤,٩٩٩
صافي الأصول	١٣		
صافي الأصول غير المقيدة		١٥,٤٩٥,٨٨٣	١٦,٦٠١,٠٣٦
صافي الأصول المقيدة		٥,٦٧٤,٧٨٢	١,٦٨٥,٧٥٧
أصول أوقاف		١,١٨٣,٦٦٠	١,٠٢٣,١٤٥
مجموع صافي الأصول		٢٢,٣٥٤,٣٢٥	١٩,٣٠٩,٩٣٨
مجموع المطلوبات وصافي الأصول		٢٣,٥٩٣,٧٨٨	٢١,٤٩٤,٩٣٧

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية الاحسان الطبية الخيرية بمنطقة جازان

(مؤسسة فردية)

قائمة الأنشطة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإيرادات والمكاسب	ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
تبرعات نقدية	١٤	٢,٠٠٢,٥٨٠	٩,٩٩٨,٣٥٦	-	١٢,٠٠٠,٩٣٦	٧,٤٣٨,٦٠٦
رسوم التصديقات		٦,٠٠٠	-	-	٦,٠٠٠	١,٠٠٠
تبرعات منصة إحسان	١٥	١٠٠,٠٠٠	٤,٧٢٤,١٠٩	-	٤,٨٢٤,١٠٩	٢,٦٠٤,٨٤٩
تبرعات الزكاة		-	١,٥٣٢,٢٣٨	-	١,٥٣٢,٢٣٨	٣٦٦,٥٦٧
تبرعات الوقف		-	-	١٦٠,٥١٥	١٦٠,٥١٥	٥٦٣,٨٢٨
تبرعات خدمات تطوعية		٢٨١,٢٠٠	-	-	٢٨١,٢٠٠	١,٠٨٤,٥٩٢
تبرعات خدمات علاجية		١,٠٦١,٥٠٥	-	-	١,٠٦١,٥٠٥	١,٠٧٥,٣٠٠
تبرعات خدمات المساندة		١٧٧,٩٢٨	-	-	١٧٧,٩٢٨	١٩٥,٠٠٠
إيرادات الإيجارات		٢,١٣٢,٢٦٩	-	-	٢,١٣٢,٢٦٩	٢,٥١٠,٩٨٢
إيرادات أخرى		٧٨,٨٥٧	-	-	٧٨,٨٥٧	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٥,٨٤٠,٣٣٩	١٦,٢٥٤,٧٠٣	١٦٠,٥١٥	٢٢,٢٥٥,٥٥٧	١٥,٨٤٠,٧٢٤
المصروفات والبرامج						
مصروفات تشغيل محملة علي النشاط	١٦	-	(٢,٩٢١,٤٥٣)	-	(٢,٩٢١,٤٥٣)	(٢,٦٧٧,٦٣٢)
مصروفات جمع الأموال	١٧	(٢,١٩٢,٠٧١)	-	-	(٢,١٩٢,٠٧١)	(١,٢٧٢,٠٣٦)
مصروفات مبني مركز الإحسان		(٢٦٨,٦٤٣)	-	-	(٢٦٨,٦٤٣)	(٥٨,٩٢٤)
مصارييف عمومية وإدارية	١٨	(١,٧٢٦,٤٣٣)	-	-	(١,٧٢٦,٤٣٣)	(٤,٢٣٧,٥٤٩)
مصروفات الزكاة		-	(١,٠٦٢,٤٦٥)	-	(١,٠٦٢,٤٦٥)	(١,١١٩,١٦٨)
مصروفات الإستثمار	١٩	(٦٥٤,٧٩٨)	-	-	(٦٥٤,٧٩٨)	(٦٦٧,٢٠٠)
مصروفات مساعدة مرضى	٢٠	-	(٨,٤٢٦,٠٨٧)	-	(٨,٤٢٦,٠٨٧)	(٦,٩٩٨,٥٤٣)
مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة		(٩,١٧٢)	-	-	(٩,١٧٢)	(٢٤,٣٥٠)
مصروف مقيد - المنح الحكومي		-	-	-	-	(١٨٦,٤٠٠)
مصروف خدمات علاجية		(١,٠٦١,٥٠٥)	-	-	(١,٠٦١,٥٠٥)	(١,٠٧٥,٣٠٠)
مصروف خدمات مساندة		(١٧٧,٩٢٨)	-	-	(١٧٧,٩٢٨)	(١٩٥,٠٠٠)
مصروفات خدمات تطوعية		(٢٨١,٢٠٠)	-	-	(٢٨١,٢٠٠)	(١,٠٨٤,٥٩٢)
مصروفات الحوكمة		(١,٦٩١)	-	-	(١,٦٩١)	(١٨,٣٧٩)
إهلاك ممتلكات عقارات وآلات ومعدات	٧	(١,٩٩٩,٧٥٥)	-	-	(١,٩٩٩,٧٥٥)	(٢,٧٧٦,٦١٠)
إطفاء موجودات غير ملموسة	٨	(٢٥,٦٥٠)	-	-	(٢٥,٦٥٠)	(٢٥,٦٥٠)
مجموع المصروفات		(٨,٣٩٨,٨٤٦)	(١٢,٤١٠,٠٠٥)	-	(٢٠,٨٠٨,٨٥١)	(٢٢,٤١٧,٣٢٣)
صافي التغير في صافي الأصول خلال السنة		(٢,٥٥٨,٥٠٧)	٣,٨٤٤,٦٩٨	١٦٠,٥١٥	١,٤٤٦,٧٠٦	(٦,٥٧٦,٥٩٩)
صافي الأصول بداية السنة		١٦,٦٠١,٠٣٦	١,٦٨٥,٧٥٧	١,٠٢٣,١٤٥	١٩,٣٠٩,٩٣٨	٢٥,٨٨٦,٥٣٧
تسويات خلال السنة		١,٤٥٣,٣٥٤	١٤٤,٣٢٧	-	١,٥٩٧,٦٨١	-
صافي الأصول نهاية السنة	١٣	١٥,٤٩٥,٨٨٣	٥,٦٧٤,٧٨٢	١,١٨٣,٦٦٠	٢٢,٣٥٤,٣٢٥	١٩,٣٠٩,٩٣٨

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١,٤٤٦,٧٠٦	(٦,٥٧٦,٥٩٩)	صافي التغير في صافي الأصول
١,٩٩٩,٧٥٥	٢,٧٧٦,٦١٠	إهلاك ممتلكات عقارات وآلات ومعدات
٢٥,٦٥٠	٢٥,٦٥٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٩٠,٥٦٩	١,٤٤٣,٦٠٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة ، المكون
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٢٨١,٩٤٧)	-	مدينون تجاريون
٤٨٥,٠٦٦	-	أرصدة مدينة أخرى
٦٢,٥٨٧	١٠,٢٧٥	المخزون
٥٣,٠٥٢	-	دائنون تجاريون
١٠٣,٢٦٣	-	أرصدة دائنة أخرى
(٨٢٦,٦٨٤)	(٩٨,٦٨٠)	أوراق دفع قصيرة الأجل
(٣٦٥,٧٣٦)	(٨٥,٢٩٣)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
٢,٧٩٢,٢٨١	(٢,٥٠٤,٤٢٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) العمليات التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٠,٠٤٢)	(٢١,١١٠)	صافي إضافات ممتلكات عقارات آلات ومعدات
١٣,٨٤٢,٧٩٥	-	إستبعادات / محول من ممتلكات آلات ومعدات
٥٦,٠٠٠	-	إستبعادات / محول من مشروعات تحت التنفيذ
(١٣,٨٢٧,٥٨٧)	-	إستثمارات عقارية
٤١,١٦٦	(٢١,١١٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٣٥٤,٩٤٨)	قروض وتسهيلات
٤٨٢,٢٥١	-	تسويات غير نقدية خلال السنة
٤٨٢,٢٥١	(٣٥٤,٩٤٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٣,٣١٥,٦٩٨	(٢,٨٨٠,٤٨٧)	صافي التغير في نقد وما في حكمه
١,٨٠٠,٦٩٩	٤,٦٨١,١٨٦	نقد وما في حكمه أول المدة
٥,١١٦,٣٩٧	١,٨٠٠,٦٩٩	نقد وما في حكمه نهاية المدة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

١. معلومات عن المنشأة :

- إسم المنشأة: جمعية الاحسان الطبية الخيرية بمنطقة جازان , تم تسجيلها بالمملكة العربية السعودية تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤٥٦) , وتم تسجيلها كمؤسسة فردية بموجب السجل التجاري رقم (٥٩٠.١٧١٩.٠٧٠) الصادر بتاريخ ٢٣ جماد الثاني ١٤٤١ هـ الموافق ١٧ فبراير ٢٠٢٠ م .
- رأس المال : (٥,٠٠٠ ريال) خمسة آلاف ريال سعودي فقط لا غير .
- العنوان : ٧٠٦٢ ابو عريش ٨٢٨١٨-٣٥٦٤ .
- السنة المالية : تبدأ السنة المالية من بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من عام ميلادي .
- النشاط التجاري : يتمثل النشاط في الجمعيات التعاونية (حيث تهدف الجمعية لتقديم المساعدات والخدمات العلاجية الطبية في المنطقة للفقراء والمحتاجين ودعم البرامج الوقائية والتثقيفية التي تعني بالمشكلات الصحية من خلال الندوات والمؤتمرات وغيرها , غرس قيم العمل التطوعي , تلقي الدعم والتبرعات من الداعمين لتمويل أنشطة الجمعية) .

٢. أسس إعداد القوائم المالية

● الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية غير الهادفة للربح و المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة له التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين القانونيين , تم الإفصاح عن المعلومات والإيضاحات التي تعتبر مهمة ومتممة لفهم القوائم المالية .

● أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي , بإستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها باستخدام حسابات القيم الحالية (التقييم الإكتواري) , بإستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه .

● أساس الإستمرارية

قامت إدارة المنشأة عند إعداد القوائم المالية المرفقة , بعمل تقييم لقدرة المنشأة علي الإستمرارية وتم إعداد القوائم المالية علي أساس الإستمرارية مع كما تُعتمد الإدارة علي جميع المعلومات المستقبلية المتاحة والتي تكون علي الأقل , ولكن لا تقتصر علي الفترة قصيرة الأجل من نهاية التقرير .

● العملة الوظيفية وعملة العرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية والمعمول بها هي الريال السعودي ويتم تقريب القيم إلي أقرب قيمة صحيحة .

● استخدام التقديرات والإفتراضات

○ يتطلب إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية غير الهادفة للربح و المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة له التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من الإدارة باستخدام الحكم الشخصي والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر علي تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات وتعد تلك التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة . هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

○ يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفة دورية .

○ يتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقديرات فيها إذا كان التغيرات يؤثر علي هذه الفترة المالية المنتهية فقط , أو في فترة التغيرات والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر علي كليهما .

● قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية علي أساس القيمة السوقية في تاريخ القوائم المالية , ويتم عادة تحديد قيم الموجودات المالية بأسعار الشراء والتكلفة الحالية لتلك الموجودات , بينما يتم تحديد قيمة المطلوبات المالية بالأسعار الحالية التي يُمكن أن تسوى بها تلك المطلوبات .

وفي حال عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإن الأسعار التي تتضمنها إتفاقيات البيع المُلزِمة أو مُعاملة حديثة لأصل مُطابق في مُعاملة بإرادة حرة بين طرفين لديهم المعرفة والرغبة في التعاقد يكون دليلاً علي تحقيق القيمة العادلة , إلا إذا كانت هذه الأسعار قد لا

تكون تقديراً جديداً للقيمة العادلة إذا كان هناك تغير مهم في الظروف الاقتصادية أو فترة مهمة من الزمن بين تاريخ إتمام إتفاقية البيع الملزمه أو المعاملة وبين تاريخ القياس . إذا كانت سوق الأصل ليست نشطة ولم تكن أي إتفاقيات بيع ملزمة أو معاملات حديثة لأصل مطابق أي مماثل في حد ذاتها تقديراً للقيمة العادلة , فإن المنشأة تقدر القيمة العادلة بإستخدام طريقة تقييم أخرى بهدف تقدير سعر المعاملة في تاريخ القياس محايد وفقاً لإعتبارات العمل التجاري العادي .

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

لقد تم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة أدناه بصورة ثابتة عند إعداد القوائم المالية للمؤسسة لجميع الفترات المالية الميوبة والمعروضة .

• العرف المحاسبي

إن القوائم المالية الظاهرة بالريال السعودي قد تم إعدادها وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

• التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات و الافتراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات و المطلوبات المقيدة و على الإفصاح عن الموجودات و المطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية و على مبالغ الإيرادات و المصروفات المسجلة خلال فترة القوائم المالية. و بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل ما توفر من المعلومات و الأحداث لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

• نقد وما في حكمه

لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتألف بند النقد وما في حكمه من أرصدة النقد في الحسابات الجارية غير المقيدة الاستخدام لدى البنوك .

• مدينون تجاريون

تسجل أرصدة المدينين التجاريين بقائمة المركز المالي بالقيمة الإجمالية للمبالغ القائمة ، بعد خصم الديون المشكوك في تحصيلها . يتم تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري حول تحصيل المبالغ المستحقة بالنسبة لشروط الذمم التجارية الأصلية . ويتم شطب الديون المعدومة عندما يتم تحديدها.

• أرصدة مدينة أخرى

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين , ويعترف بالمصروفات المدفوعة مقدماً ضمن الأصول المتداولة , وتدرج كمصاريف في السنة ذات الصلة والمصروفات المتوقعة تحقيقها خلال ١٢ شهراً من تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية الموحدة .

• المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشتمل التكلفة على المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة ملائمة من النفقات غير المباشرة الثابتة والمتغيرة، وتدرج هذه الأخيرة على أساس الطاقة الاستيعابية التشغيلية الاعتيادية. يتم إسناد التكاليف إلى البنود الفردية للمخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. يتم تحديد تكاليف بنود المخزون المشتراة بعد حسم الخصومات وخصومات الكمية. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدّر في سياق العمل الاعتيادي، ناقصاً التكاليف المقدرة لاستكمال العملية والتكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ عملية البيع.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدّر في سياق الأعمال العادية، ناقصاً تكاليف الإنجاز ومصاريف البيع التقديرية. يتم إثبات قيمة تخفيض بنود المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق وكافة خسائر المخزون كمصروف في الفترة التي يتم فيها التخفيض أو الخسارة. يتم إثبات مبلغ عكس الانخفاض في المخزون الناتج عن زيادة في صافي القيمة القابلة للتحقق كانخفاض في قيمة المخزون ويتم إثباته كمصروف في الفترة التي يحدث فيها العكس.

• ممتلكات عقارات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات عقارات وآلات ومعدات بالتكلفة بعد تنزيل الإهلاكات المتراكمة ناقصاً الإنخفاض في القيمة، إن وجد. و في حال تحقق أرباح أو خسائر من بيع أحد الأصول، يتم إدراجها في الأنشطة سنة حدوثها . إن نسبة الإهلاك المقدرة للبنود الرئيسية للموجودات هي كالتالي:

البيان	نسبة الإهلاك	البيان	نسبة الإهلاك
مباني	٥ %	عدد وأدوات	١٥ %
مباني جاهزة	١٠ %	أجهزة إتصال وأمان	٢٠ %
سيارات	٢٠ %	مكيفات	١٥ %
أجهزة ومعدات	٢٠ %	أثاث ومفروشات	١٠ %
حاسب آلي وطابعات	١٥ %	لوحات إعلانية	١٥ %

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير كبير في معدل الإهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما يتم تعديل إنخفاض الأصل مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة ,عند البيع يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للبند المباع في قائمة الأنشطة والمدرجة في الإيرادات الأخرى أو مصروفات التشغيل الأخرى , بينما يتم رسملة النفقات اللاحقة علي الإقتناء علي قيمة الأصل وذلك فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة إقتصادية مستقبلية للمنشأة لما تُحدثه الإضافة من إطالة العُمَر الإنتاجي للأصل نفسه .

• الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناه بشكل مستقل بالتكلفة عند الإعتراف الأولي , بعد الإعتراف الأولي , يتم قياس الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة , إن وجدت . لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المُولدة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الأنشطة في الفترة التي يتم تكبدها . يتم اعتبار الموجودات غير الملموسة علي أن لها عمر إنتاجي وإذا لم تتمكن الجمعية من إجراء تقدير - يمكن الإعتماد علي - للعمر الإنتاجي , فيُفترض أن العمر الإنتاجي هو عشر سنوات , يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة بطريقة القسط ثابت علي مدى العمر الإنتاجي كما يلي :

بيان الأصل	نسبة الإطفاء
برامج محاسبية	٢٠ %
خطة إستراتيجية	٢٠ %

• الهبوط في قيمة الاصول

في تاريخ كل تقرير تتم مراجعة الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية والاصول غير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أى مؤشر على تعرض تلك الموجودات لخسارة إنخفاض القيمة . إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأى أصل متأثر (أو مجموعة الاصول ذات الصلة ومقارنتها بالقيمة الدفترية) . إذا كان المبلغ المقدّر القابل للاسترداد أقل , يتم تخفيض القيمة الدفترية الى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد , ويتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح والخسارة .

• أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ضمن حساب الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ضمن ممتلكات عقارات وآلات ومعدات. يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة ضمن الممتلكات عقارات وآلات ومعدات وذلك عند إيصال الموجودات إلى موقعها و/ أو حالتها اللازمة للاستخدام على الوجه المقصود منها من قبل الإدارة. تتمثل تكلفة بند الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ من سعر شرائها وتكلفة الإنشاء / التطوير وأية تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بتكاليف الإنشاء أو الاستحواذ على بند ما على النحو المقصود منه من قبل الإدارة. يتم قياس الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض قيمة مثبت. لا تتعرض الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ للإهلاك. يبدأ الإهلاك فقط عندما يمكن استخدام الموجودات على النحو المقصود منها من قبل الإدارة, ويتم عندها تحويلها إلى فئة الموجودات المناسبة .

• إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تظهر الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة السوقية العادلة وتدرج الأرباح والخسائر غير المحققة ضمن قائمة الأنشطة .وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة لها فإنه يتم تسجيل هذه الاستثمارات المالية بالتكلفة بعد خصم أي مخصص لانخفاض القيمة , يتم الاعتراف بالأرباح من هذه الاستثمارات عند استحقاق المجموعة التوزيعات , وتظهر الأرباح والخسائر من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الأنشطة الموحدة .

• الاستثمارات بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الاستثمارات بالتكلفة المطفأة وذلك بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون أية خسارة في إنخفاض القيمة التي يتم الإعتراف بها في قائمة الأنشطة الموحدة . يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي .

• إستثمارات عقارية

تظهر الإستثمارات العقارية بالتكلفة بعد تنزيل الإهلاكات المتراكمة ناقصاً الإنخفاض في القيمة، إن وجد . و في حال تحقق أرباح أو خسائر من بيع أحد الأصول، يتم إدراجها في الأنشطة سنة حدوثها . إن نسبة الإهلاك المقدرة للبند الرئيسية للإستثمارات العقارية هي كالتالي:

البيان	نسبة الإهلاك
البرج الاستثماري	٥ %

• دائنون تجاريون

تتمثل الذمم الدائنة التجارية في الإلتزامات التجارية المتعلقة بسداد قيمة بضائع أو خدمات تم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الدائنون التجاريون , يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل , خلافاً لذلك يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة . يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

• أرصدة دائنة أخرى ومصاريف مستحقة

تتمثل الأرصدة الدائنة الأخرى في الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الشركة سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتير لها .

• ضريبة القيمة المضافة

تخضع الجمعية لضريبة القيمة المضافة وفقاً لأنظمة الهيئة داخل المملكة العربية السعودية ، وتكون ضريبة القيمة المضافة على المخرجات المتعلقة بالإيرادات مستحقة للسلطات الضريبية على الأساس الأسبق من (أ) تسليم البضاعة/الخدمات للعملاء أو (ب) تحصيل الذمم المدينة من العملاء أو (ج) تاريخ الفاتورة ، ويمكن إسترداد ضريبة القيمة المضافة على المدخلات إلى الحد الخاضع للضريبة وعند إستلام الفاتورة الضريبية بالقيمة المضافة ، تسمح السلطات بتسوية ضريبة القيمة المضافة على أساس الصافي ، ويتم إثبات ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع أو القبض في قائمة المركز المالي على الأساس الصافي ، ويتم الإفصاح عنها كأصل أو إلتزام . بالإضافة إلى يتم تحميل مدخلات ضريبة القيمة المضافة الغير قابلة للإسترداد على قائمة الدخل كمصروف .

• الادوات المالية

يتم اثبات الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى بسعر المعاملة ، تتم جميع المبيعات على اساس شرط الائتمان العادية . في نهاية كل فترة تقرير . تتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين والمدينين الآخرين لتحديد ما اذا كان هناك اى دليل موضوعى على ان المبالغ غير قابلة للاسترداد يتم اثبات خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة . يتم اثبات المطلوبات المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة) . الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على اساس شروط الائتمان العادية . تقاس المطلوبات المحتسبة بفائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية . يتم اثبات الاستثمارات في الاسهم المدرجة مبدئياً بسعر المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة ، مع الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة في قائمة الربح والخسارة . ويتم اقياس الاستثمارات في الاسهم الغير مدرجة في السوق بالتكلفه ناقصا انخفاض القيمة ، حيث لايمكن قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة . اذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل يتم تخفيض القيمة الدفترية الى أفضل تقدير من جانب الادارة للمبلغ الذى ستستلمه المنشأة لاصل ما اذا كان سيتم بيعها في تاريخ التقارير المالية .

• المخصصات

يتم إثبات مخصصات تكاليف إعادة الهيكلة والمطالبات القانونية عندما يكون لدى المنشأة إلتزام حالي " قانوني أو ضمني " نتيجة لأحداث سابقة ومن المحتمل (مرجح حدوثه أكثر من عدمه) أن يكون تحويل المنافع الاقتصادية مطلوباً لتسوية الإلتزام ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق به . تشمل أحكام إعادة الهيكلة عقوبات إنهاء الإيجار ومدفوعات إنهاء خدمة الموظفين . حيث لا يتم الإعتراف بمخصصات خسائر التشغيل المستقبلية .

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب " إن وجدت " الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للإلتزام . الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن إستخدام الخصم لإيجار القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الإعتراف بها كمصرف فائدة .
وتقوم المنشأة بمراجعة وفحص تلك المخصصات سنوياً وقت إعداد القوائم المالية وتسويتها لتعكس أفضل تقدير حالي .

• الزكاة الشرعية

لم يتم احتساب مخصص الزكاة بناءً على الفتوى الصادرة من سماحة الشيخ / عبدالعزيز بن باز – رحمه الله الرئيس العام لإيرادات البحوث العلمية والإفتاء والدعوة والإرشاد برقم ٢/ ٢٣١١ وتاريخ ٥ / ٩ / ١٤٠٩ هـ بأن الجمعية لا زكاة في أموالها .

• منافع الموظفين

○ منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم الإعتراف بمنافع الموظفين قصيرة الأجل كمصرف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة . ويتم الإعتراف بالمبلغ المتوقع دفعة كإلتزام عندما يكون لدي المنشأة إلتزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذا المبلغ كنتيجية قيام العامل بتقديم خدمة سابقة , ويمكن قياس الإلتزام بطريقة يعتمد بها .

○ منافع الموظفين . خطط المساهمات المحددة

يقتصر التزام المنشأة في قيمة مساهمتها , وتُحمل مساهمات المنشأة بقائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق .

○ منافع الموظفين . خطط المنافع المحدد

تقدم المنشأة منافع محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الأنظمة العمالية . يتم قياس الإلتزام باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المُخططة . ويتم تحديد القيمة الحالية للإلتزام بالمنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار العمولات لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المنافع , وتكون لها شروط تقارب شروط الإلتزامات ذات العلاقة .

يتم إثبات جميع المكاسب والخسائر الإكتوارية في الفترة التي تحدث فيها ضمن قائمة الدخل (قائمة الربح أو الخسارة) أو يتم إثبات جميع المكاسب والخسائر الإكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر .

• الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالإستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو الاستثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لأي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

• تحقق الإيراد

تمتنع الجمعية عن تلقي إعانات من خارج المملكة إلا بعد موافقة الوزارة حسب المادة (٢١) من النظام .

ويجب على الجمعية مراعاة الاحكام التي تقتضيها الأنظمة السارية في المملكة ذات الشق المالي ومنها نظام مكافحة غسل الأموال وتمويل الإرهاب وفقاً للمادة (٤٠) من اللائحة التنفيذية للنظام. تراعي الجمعية إعداد البرامج اللازمة للقيام بأنشطة الاستثمارية وعلى الإدارة المالية أن تقوم بمتابعة حسابات الجمعية وعمل مذكرات التسوية اللازمة.

يتم فتح حساب بنكي أو أكثر لدى بنك أو أكثر يحددها مجلس الإدارة تورد إليه كافة المتحصلات وعلي الإدارة المالية أن تقوم بمتابعة حسابات الجمعية وعمل مذكرات التسوية اللازمة. يجب توريد المتحصلات النقدية أو التوريد بشيكات أو بحوالات أو بغيرها الى البنك في ذات اليوم أو في موعد غايته الساعة الثالثة ظهراً من يوم العمل التالي للتحويل هذا إن كان المبلغ أكثر من ثلاثة آلاف ريال وإن كان أقل من ذلك ففي نهاية الأسبوع ويجوز في الحالات الاستثنائية أو حسب ظروف العمل تأخير توريد المتحصلات حتى نهاية اليوم الثاني للمتحصلات .على الإدارة المالية متابعة تحصيل حقوق الجمعية في أوقات أستحقاقها وإعداد تقارير ترفع للرئيس أو من ينوب عنه عن أي حقوق استحققت وتعذر تحصيلها لاتخاذ الإجراءات المناسبة بشأنها ولا يجوز التنازل عن حقوق الجمعية المالي والعينية و إعدام الديون من صلاحية مجلس الإدارة أو من يفوضه ويتم تحصيل الأموال المستحقة للجمعية لدى الغير إما نقداً ، بشيكات او تحويل على الحسابات البنكية المعتمدة للجمعية أو بأي محرر ذي قيمة

نقدية وتقبض حقوق الجمعية بواسطة أمين الصندوق أو من يكلف بالتحصيل ويحرر بها سند قبض مالي نظامي مع مراعاة أن تحرر كافة الشيكات الواردة باسم الجمعية فقط وليس بأسماء الأشخاص .

يتعين على مدير المالية متابعة إيرادات الجمعية المحصلة بشيكات والتأكد من تحصيلها في مواعيدها والقيام بالإجراءات اللازمة لحفظ حقوق الجمعية في حالة رفض هذه الشيكات من قبل البنوك . يجوز للجمعية أن يؤمن ما يحتاج إليه من موارد إضافية بكل أو بعض الطرق الآتية :

- التسهيلات الائتمانية الشرعية .
- القروض الحسنة . استثمارات تجارية أو صناعية أو غيرها على أن يختار مجلس الإدارة بين هذه الطرق لكل حالة ما يجمع بين أنسب الشروط وأقل المخاطر وبين تحقيق أكبر عائد ممكن مع عدم الإخلال بما يقره مجلس الإدارة من ضوابط تحكم هذه الأمور .

● المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي ويتم استخدام أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات ، فيما عدا مصروفات المساعدات والزكاة فتثبت طبقاً للأساس النقدي وتتكون مصروفات الجمعية من :

- مصاريف برامج الجمعية ومشاريعها وأنشطتها ومصاريف أعمال الخدمات التي تقدمها الجمعية
- المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف اقتناء الأصول الثابتة
- مصاريف رسوم حكومية وأهلية
- مصروفات الخدمات المهنية والاستشارية المقدمة من الغير

ويشترط لصحة المصاريف توفر الشروط التالية :

- ان تتم بموافقة صاحب الصلاحية
- توقيع إذن الصرف أو الشيك من قبل رئيس المجلس أو نائبه مع مدير المالية.
- أن تكون المشتريات ، أو الأشغال ، أو الخدمات المنفذة كلياً ، أو جزئياً لصالح نشاط الجمعية .
- توفير مستند يثبت مطالبة الغير بقيمة توريد الخدمة أو الأصل .

يتم سداد النفقات بموجب سند صرف أو شيكات على إحدى البنوك المتعامل معها أو عن طريق الحوالات البنكية . ويتم ذلك بعد التأكد من استكمال المعاملة لجميع مسوغات الصرف وإرفاق المستندات الدالة على ذلك ، وكذلك اكتمال التوقيعات عليها من الموظفين المختصين بعد ذلك يتم ختم المستندات متى ما تم صرفها ليشير إلى سداد قيمتها . تعتبر المدفوعات التالية معقودة حكماً ولا تحتاج لموافقة مسبقة من الرئيس أو من ينوب عنه

- المدفوعات الناشئة عن العقود المبرمة بمجرد توقيعها من الرئيس ، مثل : عقود العمل ، الإيجارات ، التأمينات الاجتماعية وما شابه ذلك
- المدفوعات العائدة للخدمات المقدمة من الجهات الحكومية أو الأهلية ذات الأسعار المحدد مثل : مصروفات البريد ، والهاتف ، والكهرباء ، وغيره.

لا يجوز الصرف إلا في حدود الموازنة التقديرية المعتمدة ، وعلى مدير المالية التأكد من قيام الطرف الآخر بتنفيذ الارتباط أو التعاقد أو حلول وقت الاستحقاق ، ويجوز للرئيس أو من ينوبه صرف مبلغ مقدماً تحت الحساب إذا استدعت الظروف ذلك ، بشرط الحصول على الضمانات الكافية قبل الصرف .

يحكم إصدار الشيكات الضوابط التالية :

- أ- لا يجوز إصدار أي شيك على حسابات الجمعية بدون غطاء مالي.
- ب- لا يجوز تحرير شيكات لحاملها أو على بياض .
- ت- لا يصرف الشيك إلا للمستفيد الأول فقط .
- ث- يجب التوقيع على صورة الشيك من قبل المخول بالاستلام مع أخذ صورة من التوكيل إذا كان وكيلاً ويتم الاحتفاظ بكعوب الشيك في أرشيف الإدارة المالية .

لا يجوز سحب شيكات بدل فاقد إلا بعد مرور ستة أشهر من تاريخ فقد الشيك الأصلي وبعد إتخاذ الإجراءات اللازمة للتأكد من فقد الشيك الأصلي من ناحية وضمان عدم صرفه في المستقبل من ناحية ثانية . يكون تسلسل المستويات الإدارية بالجمعية التي لها صالحيية اعتماد الصرف على النحو المبين في دليل تفويض الصلاحيات ، وفي جميع الحالات لا يجوز لأحد العاملين أو المديرين اعتماد صرف مبالغ خاصة به إلا باعتماد

المسؤول الأعلى منه . على جميع الشيكات الصادرة من الجمعية أن تكون موقعة من قبل رئيس مجلس الإدارة أو نائبة مع توقيع مدير المالية للجمعية وينبغي موافاة البنوك التي يتعامل معها الجمعية بنماذج التواقيع المعتمدة. و اتخاذ الإجراءات الرقابية عند طبع سندات القبض والصرف للنقد وسندات الاستلام والدفع للشيكات ، مع ضرورة الاحتفاظ بهذه السندات في مكان أمين تحت رقابة المدير المالي ويجب أن تكون هذه المستندات بشكل خاص وكافة المستندات المالية مرقمة بالتسلسل عند استخدامها مع الاحتفاظ بالنسخ الملقاة . يجوز الأذن بالصرف نقداً بموجب أمر دفع على خزينة الجمعية في حدود ألف ريال في المرة الواحدة وباعتماد الرئيس ونائبة ولا يجوز الاحتفاظ لدى أمين صندوق الجمعية بمبلغ يزيد عن اللازم لاحتياجات الجمعية ، والذي يصدر بتحديد قرار من الرئيس أو من ينييه بناء على اقتراح المدير المالي .

• الإيرادات والمصروفات الأخرى

تتضمن الإيرادات الأخرى / المصروفات الأخرى

○ إيرادات أخرى لا تخص النشاط التشغيلي

○ خصم مكتسب

○ غيايات وجزاءات العاملين

○ أرباح / (خسائر) إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات

• إدارة مخاطر الأدوات المالية

تعتبر المخاطر جزء من أنشطة المنشأة وتُدار من خلال آليات متواصله تتكون بداية من تحديد المخاطر ومن ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للضوابط والقيود المعتمدة . إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة المنشأة علي تحقيق نتائج تشغيلية فعالة " أرباح " حيث يكون كل موظف بالمنشأة مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تُمليه عليه وظيفته ومسئوليته .

• مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر الإضطراب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد وأسعار الأسهم مما يؤثر علي دخل المنشأة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية , تهدف إدارة مخاطر السوق إلي إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد .

• مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر المتعلقة بآثار التقلبات في أسعار العملات السائدة بالسوق علي المركز المالي للمنشأة وتدفعاتها النقدية , المنشأة ليس لديها قروض تمويلية .

• مخاطر أسعار السلع

مخاطر أسعار السلع هي المخاطر التي ترتبط بالتغيرات في أسعار بعض السلع والتي تتعرض لها المنشأة من تأثير غير مرغوب فيه علي تكاليف المنشأة وتدفعاتها النقدية .

• مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الناجمة عن إضطراب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي , تنشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بها بعملات تختلف عن عملة المنشأة معظم تعاملات المنشأة بالعملة الأجنبية تتم بالدولار الأمريكي ، الذي تم تثبيت سعر صرفه مقابل الريال السعودي .

جمعية الاحسان الطبية الخيرية بمنطقة جازان

(مؤسسة فردية)

إيضاحات حول القوائم المالية . تتمتع

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٤ - نقد لدي البنوك		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مصرف الراجحي الرئيسي حرقم ٨٨٦٦٦٩ مصرف الراجحي مشاريع حرقم ٧٤٧٠ مصرف الراجحي الزكاة حرقم ٦٧٧٦ مصرف الراجحي الوقف حرقم ٥٤٠٨ مصرف الراجحي تبرع لمشروع العلاج الخيري حرقم ٩٧٧٣ مصرف الراجحي تبرع لمشروع الجهاز الطبي حرقم ٧٢١٥ مصرف الراجحي تبرع لمشروع النقل الخيري حرقم ٥٢٢٧ بنك الجزيرة حرقم ٥٠٩٠٠١ بنك الإنماء حرقم ٢١٢١٢١٠٠٠٠٠ بنك البلاد الرئيسي حرقم ١٨٠٠٠٠٦ بنك البلاد فرعي حرقم ١٨٠٠٠١٤ بنك البلاد فرعي حرقم ١٨٠٠٠٣٨ بنك البلاد فرعي حرقم ١٨٠٠٠٤٩ البنك الأهلي حرقم ١٠٥ البنك السعودي للاستثمار الرئيسي حرقم ٦٥٠٠١ البنك السعودي للاستثمار الرئيسي حرقم ٦٥٠٠٣	ريال سعودي	٨٣٥,٨٦٩	٢٢٨,٨٨١
	ريال سعودي	١٩٩,٩٧٣	١٧٢,٥٤٥
	ريال سعودي	١١٨,٠٨٦	٦,٢٦٠
	ريال سعودي	٨٧٧,٣٠٥	٧٦٦,٧٩٠
	ريال سعودي	٢٨١,٥٠٧	١٤٠,٢٩٩
	ريال سعودي	٥٨,٢٥٢	٦٥٠
	ريال سعودي	٢,٤٧٧	٩,٢٥٢
	ريال سعودي	٣٣,٣٣٦	٣٣,٣٣٦
	ريال سعودي	١١٣,٤٢٦	٥٠,٨٦٦
	ريال سعودي	٤٨٥,٤٨٩	٥٩,٤٨٩
	ريال سعودي	٨١,٧١٥	٨١,٦٨٥
	ريال سعودي	٤٠,٥٩٨	١٨,٩٥٧
	ريال سعودي	-	٣,٣٢٨
	ريال سعودي	٢١٨,٥٨٧	٥٤,٢٠٩
٥ - أرصدة مدينة أخرى	ريال سعودي	١٤٩,٩٠١	١٦٤,١٥٢
	ريال سعودي	١,٦١٩,٨٧٦	١٠,٠٠٠
		٥,١١٦,٣٩٧	١,٨٠٠,٦٩٩
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦ - المخزون	ريال سعودي	٢٨٣,٥١٦	ريال سعودي
	ريال سعودي	-	-
	ريال سعودي	-	٤٥٩,٩٨١
	ريال سعودي	-	٣٠٨,٦٠١
		٢٨٣,٥١٦	٧٦٨,٥٨٢
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
أجهزة ومعدات طبية	ريال سعودي	٤,٥٠٠	٦٧,٠٨٧
	ريال سعودي	٤,٥٠٠	٦٧,٠٨٧

جمعية الاحسان الطبية الخيرية بمنطقة جازان

(مؤسسة فردية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٧ - ممتلكات عقارات وآلات ومعدات ، بالصافي												
التكلفة	أراضي	مباني	مباني جاهزة	سيارات	أجهزة ومعدات	حاسب آلي وطابعات	عدد وأدوات	أجهزة إتصال وأمان	مكيفات	أثاث ومفروشات	لوحات إعلانية	الاجمالي
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٢,٠٤٠,٠٠٠	١٩,٧٥٣,٦٩٥	٤٨,٤١٣	٦,٩٩٧,٣٩١	١,٨٣١,٤٤٢	٣٠١,٦٣١	١٧,٤٥٧	١٠٦,٧٨٥	٢٤٣,٧٢٣	٣٣٠,٦٤٥	٣٧,٨٢٣	٣١,٧٠٩,٠٠٥
تسويات خلال السنة	-	-	-	-	٥٧٧,٣٠٨	-	-	-	-	-	-	٥٧٧,٣٠٨
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	-	٧,٩٠٠	-	٧,٥٤٦	١,٩٥٦	١٢,٦٤٠	-	٣٠,٠٤٢
إستبعادات خلال السنة	-	(١٩,٧٥٣,٦٩٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٧,٢٠٠)	(١٩,٧٧٠,٨٩٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢,٠٤٠,٠٠٠	-	٤٨,٤١٣	٦,٩٩٧,٣٩١	٢,٤٠٨,٧٥٠	٣٠٩,٥٣١	١٧,٤٥٧	١١٤,٣٣١	٢٤٥,٦٧٩	٣٤٣,٢٨٥	٢٠,٦٢٣	١٢,٥٤٥,٤٦٠
الإهلاكات المتراكمة												
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	-	(٤,٩٤١,٩٥٢)	(٤٨,٤١٢)	(٥,١٧٩,٠٩٥)	(١,٨٣١,٤٤٢)	(٣٠١,٦٣٠)	(١٧,٤٥٧)	(١٠٦,٧٨٥)	(٢٤٣,٧٢٣)	(٢٧٤,٨٩١)	(١٣,٩٤١)	(١٢,٩٥٩,٣٢٨)
تسويات خلال السنة	-	٣,٥٢٨	٢٤,٢٠٩	٢٧٣,٦٤١	(١٢٠,٢٠٤)	١١٧,٥٢٥	٨,٩٥٧	٢٨,٣٨٦	٧٦,٨٠٧	١٢٣,٢٤١	٢,٠٣١	٥٣٨,١٢١
إضافات إهلاك السنة	-	(٩٨٧,٦٨٥)	(٤,٨٤١)	(٧٢٢,٢٢٥)	(١٤٧,٩٢٤)	(٤٥,٧٨٠)	(٢,٦٥٤)	(١٥,٤٥٠)	(٣٦,٦٤٢)	(٣٣,٤٦١)	(٣,٠٩٣)	(١,٩٩٩,٧٥٥)
إستبعادات خلال السنة	-	٥,٩٢٦,١٠٩	-	-	-	-	-	-	-	-	١,٩٩٢	٥,٩٢٨,١٠١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	-	(٢٩,٠٤٤)	(٥,٦٢٧,٦٧٩)	(٢,٠٩٩,٥٧٠)	(٢٢٩,٨٨٥)	(١١,١٥٣)	(٩٣,٨٤٩)	(٢٠٣,٥٥٨)	(١٨٥,١١١)	(١٣,٠١١)	(٨,٤٩٢,٨٦٠)
صافي القيمة الدفترية												
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢,٠٤٠,٠٠٠	-	١٩,٣٦٩	١,٣٦٩,٧١٢	٣٠٩,١٨٠	٧٩,٦٤٦	٦,٣٠٤	٢٠,٤٨٢	٤٢,١٢١	١٥٨,١٧٤	٧,٦١٢	٤,٠٥٢,٦٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,٠٤٠,٠٠٠	١٤,٨١١,٧٤٣	١	١,٨١٨,٢٩٦	-	١	-	-	-	٥٥,٧٥٤	٢٣,٨٨٢	١٨,٧٤٩,٦٧٧

جمعية الاحسان الطبية الخيرية بمنطقة جازان

(مؤسسة فردية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي	خطة إستراتيجية	برامج محاسبية	٨ - موجودات غير ملموسة، بالصافي
١٢٨,٢٥٠	١٠٠,٠٠٠	٢٨,٢٥٠	<u>التكلفة</u> كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
-	-	-	إضافات خلال السنة
١٢٨,٢٥٠	١٠٠,٠٠٠	٢٨,٢٥٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
			<u>الإطفاءات المترتبة</u>
(٧٥,٣٥٨)	(٦٠,٠٠٠)	(١٥,٣٥٨)	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٢٥,٦٥٠)	(٢٠,٠٠٠)	(٥,٦٥٠)	إضافات الإطفاء للسنة
(١٠١,٠٠٨)	(٨٠,٠٠٠)	(٢١,٠٠٨)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
			<u>صافي القيمة الدفترية</u>
٢٧,٢٤٢	٢٠,٠٠٠	٧,٢٤٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٢,٨٩٢	٤٠,٠٠٠	١٢,٨٩٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٩ - أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
ريال سعودي	ريال سعودي	<u>التكلفة</u>
٥٦,٠٠٠	٥٦,٠٠٠	الرصيد بداية المدة
-	(٥٦,٠٠٠)	تحويلات خلال السنة
٥٦,٠٠٠	-	رصيد نهاية المدة

تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في مبني الوقف الإستثماري (الإحسان ٢) .

الإجمالي	البرج الإستثماري	١٠ - إستثمارات عقارية، بالصافي
-	-	<u>التكلفة</u>
١٩,٧٥٣,٦٩٥	١٩,٧٥٣,٦٩٥	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
-	-	المحول من مباني
١٩,٧٥٣,٦٩٥	١٩,٧٥٣,٦٩٥	إضافات خلال السنة
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		<u>الإهلاكات المترتبة</u>
(٤,٩٤١,٩٥٢)	(٤,٩٤١,٩٥٢)	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٣,٥٢٨	٣,٥٢٨	تسويات خلال السنة
(٩٨٧,٦٨٥)	(٩٨٧,٦٨٥)	إضافات إهلاك السنة
(٥,٩٢٦,١٠٩)	(٥,٩٢٦,١٠٩)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		<u>صافي القيمة الدفترية</u>
١٣,٨٢٧,٥٨٧	١٣,٨٢٧,٥٨٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

كما هو موضح في السياسات المحاسبية الهامة ، تظهر الإستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الإهلاك والإنخفاض المتراكم ، حيث بلغت القيمة العادلة للإستثمارات العقارية (٢٨,٨٦٧,٥٩٤) ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، وذلك وفقاً لعملية التقييم التي قام بها المقيم المؤهل السادة / شركة كيان القيمة للتقييم العقاري ترخيص مهني رقم (١٢١٠٠٠١٥٨٧) "مقيم مستقل معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين" متخصص في تقييم هذه الاستثمارات العقارية .

١١ - أرصدة دائنة أخرى		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصرفات مستحقة	ريال سعودي	٤٧,٣٠٨
مستحقات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك " ض . ق . م "		٥٤,٦١٤
إيراد مقدم		١,٣٤١
		<u>١٠٣,٢٦٣</u>
١٢ - مخصص منافع الموظفين		كما في ٢٠٢٤ م
(أ) القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحدد للموظفين :		ريال سعودي
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	-	١,٣٥٨,٣١٥
تسويات خلال العام		١,٣٥٨,٣١٥
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م		(٢٧٥,١٦٧)
تسويات خلال العام		١,٠٨٣,١٤٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		<u>١,٠٨٣,١٤٨</u>
(ب) المحمل على قائمة الأنشطة		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصرفات منافع الموظفين	ريال سعودي	٢١٦,٤٧٥
فوائد علي منافع الإلتزامات	-	-
أرباح / خسائر تقييم إكتواري لمنافع الموظفين	-	-
		<u>٢١٦,٤٧٥</u>
(ج) تسويات القيمة الحالية للالتزامات		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
التزامات المنافع المحددة للموظفين في بداية السنة	ريال سعودي	١,٣٥٨,٣١٥
تسويات خلال السنة		(١٢٥,٩٠٦)
تكلفة الخدمة الحالية		٢١٦,٤٧٥
تكلفة العمولة علي الإلتزامات	-	-
المسدد من مكافأة نهاية الخدمة		(٣٦٥,٧٣٦)
أرباح / خسائر تقييم إكتواري لمنافع الموظفين	-	-
		<u>١,٠٨٣,١٤٨</u>
(د) الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزامات المنافع المحددة للموظفين		٦٠ سنة
سن التقاعد	٥%	
معدل الخصم / الفائدة	٠%	
معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب	٠%	
معدل الدوران الوظيفي	٠%	

١٤ - تبرعات نقدية مقيدة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تبرعات لمشروع العلاج الخيري	٧,٠٠٦,٠٩١	٦,٢٣١,٩٤٦
تبرعات لمشروع النقل الخيري	١,٤٢٤,٢٣٨	-
تبرعات لمشروع عياده الكشف المبكر لسرطان الثدي	٢٠٠,٠٠٠	-
تبرعات لمشروع الجهاز الطبي	٧٦٤,٢٧٧	-
تبرعات لمشروع الاستشاري الزائر	٢٨٠,٠٠٠	١٢٤,٢٦٣
تبرعات لمشروع العيادات المتنقلة	٣٢٣,٧٥٠	-
	<u>٩,٩٩٨,٣٥٦</u>	<u>٦,٣٥٦,٢٠٩</u>

١٥ - تبرعات منصة إحسان	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تبرعات لمشروع العلاج الخيري	٤,٠٠٣,٢٦٤	٢,٠٠٦,٠٤٩
تبرعات لمشروع الجهاز الطبي	-	٥٩٨,٨٠٠
تبرعات لمشروع النقل الخيري	٧٢٠,٨٤٥	-
	<u>٤,٧٢٤,١٠٩</u>	<u>٢,٦٠٤,٨٤٩</u>

١٦ - مصروفات التشغيل المحملة علي النشاط	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
أجور ومرتببات وما في حكمها	١,٧٣٨,١١٠	١,٨٨٣,٨٤٧
تأمينات إجتماعية	٣٣٠,٤٠٩	٢٧٩,٨٤٣
مستهلكات ومشاريع العيادات	٢٧,٢٠١	٢٢٤,٦٤٨
رسوم وإشتراكات حكومية	٤,٣٩٢	٦٠,٩٣٤
صيانة وإصلاحات	١٧٤,٩٦٥	١٠٤,٤٠٤
مصروف سيارات	١٣١,٤٥١	٩٧,٦٩٥
بوفية وضيافة	٢٩,٩٠٦	١,٤٤٣
أجور تحميل وتزليل	٢,٩٨١	٢,٩٠٠
دعاية وإعلان	٣٩,١٦٣	١٠,٢١٥
أدوات نظافة	٢,٧٦١	٢٠٠
كهرباء ومياه	٥,٤٦٩	٧,٧٧٠
هاتف وكهرباء	٥,٥٥٠	٣,٧٣٣
قرطاسية ومطبوعات	١,٤١٧	-
إقامات وتأشيرات	٢٦,٨٠٠	-
وقود ومحروقات	١٥٠,٤٢٦	-
مصروف منافع الموظفين	١١٠,٣٤٢	-
بدلات ومكافآت	١٠٦,٣٨٦	-
مخالفات مرورية	١٠,٥٠٠	-
مصروفات نثرية ومتنوعة	٢٣,٢٢٤	-
	<u>٢,٩٢١,٤٥٣</u>	<u>٢,٦٧٧,٦٣٢</u>

١٧ - مصروفات جمع الأموال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	أجور ومرتبات وما في حكمها
٦٧٧,٩٢٤	٣٥٨,٢٧٣	مزاي وحوافز
١٨,٤٣٥	١,٥٨٤,٧٢٤	منافع وخدمات تأمين
٢٧,٨٨٤	٢٤,٤٨٦	مواد دعاية ومستهلكات
٥٤٧,٧٨٣	٢,٥٤٢	إقامات وتأشيرات
-	٤,٢٥٠	تأمينات إجتماعيه
-	٤٠,٨١٧	هاتف وبريد
-	٣,٩٠٥	عمولات بنكية
-	١,٣٨٠	مصاريف جمع الأموال
-	١٧١,٦٩٤	
<u>١,٢٧٢,٠٢٦</u>	<u>٢,١٩٢,٠٧١</u>	

١٨ - مصروفات عمومية وإدارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	أجور ومرتبات وما في حكمها
١,٣٦٥,٠٣٦	٨٨٧,٣٤٤	مصروف منافع الموظفين
١,٤٤٣,٦٠٨	٨١,٦٤٧	تأمينات إجتماعية
٤٠١,٠٣٤	٩٦,٨٢٩	الإيجارات
٢٤٧,٥٠٠	٧١,٠١٥	التأمين الطبي
٢٨٨,٥٠٨	١٤٥,٣٦٥	بدل أجازة وإنتداب
٣٦,٨١٨	٩٠,٣٤٩	إقامات وتأشيرات
٢٧,٤٥٠	٢٣,٨٥٠	تذاكر سفر وإنتقالات
٩٠٠	٣١,٢٨١	مياه وكهرباء
٩٧,٠٠٠	٢٠,٢٤٨	قرطاسية ومطبوعات
٩,٢٤٣	٦,٣٨٨	بوفية وضيافة
٤,٦٨٩	٥,٦٧٩	صيانة وإصلاحات
٢٢٢,٤٧٧	٩١,٠٤٣	هاتف وبريد
٣٤,٩٢١	٤٣,٥٣٥	تكاليف مهنية وإستشارات
٢٣,٦٠٠	٢٨,٨٩١	رسوم وإشتراكات
١٠,٥٢٩	٣٢,٢٤٨	دعاية وإعلان
-	٩,٣٥٨	عمولات بنكية
٣,٣٢٥	٤,٠٦٨	مصاريف متنوعة
٢٠,٩١١	٥٧,٢٩٥	
<u>٤,٢٣٧,٥٤٩</u>	<u>١,٧٢٦,٤٣٣</u>	

١٩ - مصاريف الإستثمار	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
أجور ومرتبات وما في حكمها	ريال سعودي	ريال سعودي
تأمينات إجتماعية	٧٥,٧٤٨	٦٨,٥٦٧
صيانة وإصلاحات	١٧,٨٢٠	.
	٥٦١,٢٣٠	٥٩٨,٦٣٣
	<u>٦٥٤,٧٩٨</u>	<u>٦٦٧,٢٠٠</u>

٢٠ - مصروفات مساعدات مرضى	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مصروفات الجهاز الطبي	ريال سعودي	ريال سعودي
مصروفات الاستشاري الزائر	٤٨٨,٠٤٢	١,٥٢٦,١٢٠
مصروفات النقل الخيري	-	١٤٤,٢٠٦
مصروفات العلاج الخيري - دعم الرئيس	٥٧,٣١٨	١٦٩,٧٢١
مصروفات العلاج الخيري - منصة إحسان	٨٢,٨١٣	١٥٠,٠٠٠
مصروفات العلاج الخيري - منصة شفاء	٢,٥٥١,١٢٠	٣,٢٨٦,٢٣٢
مصروفات العلاج الخيري - دعم الضحيان	٦٦,٩٤٦	٣٠٢,٤٦٣
مصروفات العلاج الخيري - دعم الحبيب	٥٤٠,٣٦٩	١٧١,٢٩٥
مصروفات العلاج الخيري - دعم التسويق	-	٤٠,٠٠٠
مصروفات العلاج الخيري - دعم الجميع	٢١٥,٩٨٧	١٣٠,٠٠٦
مصروفات العلاج الخيري - دعم مؤسسة السبيعي	٤٢,٧٨٥	١٥٧,٧٠٠
مصروفات العلاج الخيري - أوقاف الراجحي	٩٩,٠٠٠	٩١,٠٠٠
مصروفات العلاج الخيري - دعم أوقاف ابانمي	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
مصروفات العلاج الخيري - دعم مؤسسة الجميع الخيرية	-	٧٣٨,٠٠٠
مصروفات العلاج الخيري - للداعمين آخرين - مخصص لمريض	٨٩,٧٠٩	٣٠,٠٠٠
مصاريف العلاج الخيري - أوقاف حصه الراجحي	-	٥١,٨٠٠
مصاريف العلاج الخيري - للداعمين آخرين - دعم بر سابق	١٦٩,٥٧٨	-
مصاريف العلاج الخيري - للداعمين آخرين - دعم العضبي	٢٢,٩٥٦	-
مصاريف العلاج الخيري - للداعمين آخرين - منصبه تبرع	١١٦,٥١١	-
مصاريف العلاج الخيري - للداعمين آخرين - الشيخ عبدالرحمن الطويل	١,٧٣٣,٨٥٨	-
مصاريف العلاج الخيري - للداعمين آخرين - منصة إحسان - حكمه الزعيم	١٠٤,٢١٨	-
مصاريف العلاج الخيري - للداعمين آخرين - أوقاف سعد العجلان	٥٧٧,٤٦٣	-
مصاريف العلاج الخيري - الدكتور عبدالله الابراهيم	١٩٤,٥٧٩	-
مصاريف العلاج الخيري - الشيخ عبدالعزيز القرشي	٩,٤٧٨	-
مصاريف العلاج الخيري - أحمد الراجحي	٦٨٢,٩٢٦	-
مصاريف العلاج الخيري - وقف الملك عبدالله	٣٥,٤٧٨	-
مصاريف العلاج الخيري - وقف صالح الثنيان	٩٦,٨٢٢	-
ضريبه القيمه المضافه - مشروع العلاج الخيري	٤٣,٣٥٠	-
	<u>٣٩٤,٧٨١</u>	<u>٦,٩٩٨,٥٤٣</u>
	<u>٨,٤٢٦,٠٨٧</u>	

٢١ - القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم مقابله بتبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. تتضمن الموجودات المالية للمؤسسة النقد والأرصدة لدى البنوك، والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى، والمدينون وتتضمن المطلوبات المالية المصاريف المستحقة ، و مخصص مناقع الموظفين. وتعتقد الإدارة إن القيم العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية .

٢٢ - أحداث لاحقة

لم تنشأ أي أحداث لاحقة بعد تاريخ نهاية السنة المالية قد يكون لها تأثير جوهري علي القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م .

٢٣ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل الإدارة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٥ م .