

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 ٢٠٢٥ م

جمعية الاحسان الطبية الخيرية بمنطقة جازان

( مؤسسة فردية )

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

---

صفحة

جدول المحتويات

٣.١

تقرير مراجعي الحسابات

٤

قائمة المركز المالي

٥

قائمة الأنشطة

٦

قائمة التدفقات النقدية

٢٤.٧

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة



## 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 ٢٠٢٥م، 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 للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة غير الهادفة للربح والمعياري 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 المؤسسة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.



+966 11 22 9 1000

+966 55 497 5677

info@etqan-cpa.sa

www.etqan-cpa.sa



١

### Our branches

الرياض الدمام جدة جازان خميس مشيط

Riyadh Dammam Jeddah Jazan Khamis Mushait

شركة إتقان للاستشارات المهنية ( مهنية ذات مسؤولية محدودة )

رفاة 2759 واصل

سجل تجاري ( 1010468621 )



تمته تقرير مراجع الحسابات لجمعية الاحسان الطبية الخيرية بمنطقة جازان  
للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة غير الهادفة للربح والمعياري 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، سواءً بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المؤسسة 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 المؤسسة 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 المؤسسة.

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، 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، سواءً 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.



+966 11 22 9 1000

+966 55 497 5677

info@etqan-cpa.sa

www.etqan-cpa.sa

٢

Our branches

الرياض الدمام جدة جازان خميس مشيط

Riyadh Dammam Jeddah Jazan Khamis Mushait

شركة إتقان للاستشارات المهنية ( مهنية ذات مسؤولية محدودة )

RFKA 2759 **واصل**

سجل تجاري ( 1010468621 )



تنمه تقرير مراجع الحسابات لجمعية الاحسان الطبية الخيرية بمنطقة جازان  
للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

### 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 المؤسسة 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 المؤسسة 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: ١٠ رمضان ١٤٤٧ هـ  
الموافق: ٢٧ فبراير ٢٠٢٦ م



+966 11 22 9 1000

+966 55 497 5677

info@etqan-cpa.sa

www.etqan-cpa.sa

٣

Our branches

الرياض الدمام جدة جازان خميس مشيط  
Riyadh Dammam Jeddah Jazan Khamis Mushait

شركة إتقان للاستشارات المهنية ( مهنية ذات مسؤولية محدودة )

رخصة رقم: 2759 RFLA

سجل تجاري ( 1010468621 )

جمعية الاحسان الطبية الخيرية بمنطقة جازان

( مؤسسة فردية )

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جميع المبالغ موضحة بعملة الـ ر.س.ع

كما في		إيضاح	الموجودات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
ر.س.ع	ر.س.ع		موجودات متداولة
٥,١١٦,٣٩٧	٧,٣٦٣,٩٣٢	٤	نقد لدى البنوك
٢٨١,٩٤٧	-		مدينون تجاريون
٢٨٣,٥١٦	٨٥٠,٧٨٠	٥	أرصدة مدينة أخرى
٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	٦	المخزون
<u>٥,٦٨٦,٣٦٠</u>	<u>٨,٢١٩,٢١٢</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤,٠٥٢,٦٠٠	٣,٢٧٦,٣٧٧	٧	ممتلكات عقارات وآلات ومعدات ، بالصافي
٢٧,٢٤٢	١٣٠,٦٩٧	٨	موجودات غير ملموسة ، بالصافي
١٣,٨٢٧,٥٨٦	١٢,٨٣٩,٩٠١	٩	استثمارات عقارية، بالصافي
<u>١٧,٩٠٧,٤٢٨</u>	<u>١٦,٢٤٦,٩٧٥</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>٢٣,٥٩٣,٧٨٨</u>	<u>٢٤,٤٦٦,١٨٧</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
٥٣,٠٥٢	٥٧,٥٤٥		دائنون تجاريون
١٠٣,٢٦٣	٢٢٥,٤٧١	١٠	أرصدة دائنة أخرى
<u>١٥٦,٣١٥</u>	<u>٢٨٣,٠١٦</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١,٠٨٣,١٤٨	٨٧٩,٥٣٣	١١	مخصص منافع الموظفين
<u>١,٠٨٣,١٤٨</u>	<u>٨٧٩,٥٣٣</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>١,٢٣٩,٤٦٣</u>	<u>١,١٦٢,٥٤٩</u>		مجموع المطلوبات
		١٢	صافي الأصول
١٥,٤٩٥,٨٨٣	١٦,٣٢٠,٠٣٣		صافي الأصول غير المقيدة
٥,٦٧٤,٧٨٢	٤,٧٢١,٣٤٠	١٩	صافي الأصول المقيدة
١,١٨٣,٦٦٠	٢,٢٦٢,٢٦٥		أصول أوقاف
<u>٢٢,٣٥٤,٣٢٥</u>	<u>٢٣,٣٠٣,٦٣٨</u>		مجموع صافي الأصول
<u>٢٣,٥٩٣,٧٨٨</u>	<u>٢٤,٤٦٦,١٨٧</u>		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية الاحسان الطبية الخيرية بمنطقة جازان

( مؤسسة فردية )

قائمة الأنشطة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جميع المبالغ موضحة بعملة الـ  $\text{R.S.}$  السعودي

الإيرادات والمكاسب	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
$\text{R.S.}$ سعودي						
تبرعات نقدية	١٣	٣,١١٤,٩٠٧	٨,٦٥٦,٠٨٢	-	١١,٧٧٠,٩٨٩	١٢,٠٠٠,٩٣٦
رسوم وإشتراكات		١٤,٠٠٠	-	-	١٤,٠٠٠	٦,٠٠٠
تبرعات منصة إحسان	١٤	-	٣,٨٢٤,١٦٠	-	٣,٨٢٤,١٦٠	٤,٨٢٤,١٠٩
تبرعات الزكاة		-	٢,٠١٠,١٤٦	-	٢,٠١٠,١٤٦	١,٥٣٢,٢٣٨
تبرعات الوقف		-	-	١,٠٧٨,٦٠٥	١,٠٧٨,٦٠٥	١٦٠,٥١٥
تبرعات خدمات وقائية		٢٧٠,٤٤٦	-	-	٢٧٠,٤٤٦	٢٨١,٢٠٠
تبرعات خدمات علاجية		٦٤١,٠٢٣	-	-	٦٤١,٠٢٣	١,٠٦١,٥٠٥
تبرعات خدمات المساندة		٤٧٠,١٠١	-	-	٤٧٠,١٠١	١٧٧,٩٢٨
إيرادات الإيجارات		٢,٤٩٦,٨٨٤	-	-	٢,٤٩٦,٨٨٤	٢,١٣٢,٢٦٩
إيرادات أخرى		٩٨,٠٠٠	-	-	٩٨,٠٠٠	٧٨,٨٥٧
<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>		<b>٧,١٠٥,٣٦١</b>	<b>١٤,٤٩٠,٣٨٨</b>	<b>١,٠٧٨,٦٠٥</b>	<b>٢٢,٦٧٤,٣٥٤</b>	<b>٢٢,٢٥٥,٥٥٧</b>
<b>المصروفات والبرامج</b>						
مصروفات تشغيل محملة علي النشاط	١٥	(٥,١٣٣,٧١٥)	(١١,٤٠١,٢٩٩)	-	(١٦,٥٣٥,٠١٤)	(١٣,٩٣٩,٨١٠)
مصروفات جمع الأموال	١٦	(١,١٥٥,٩٠٠)	-	-	(١,١٥٥,٩٠٠)	(٢,١٩٢,٠٧١)
مصروفات مبني مركز الإحسان		-	-	-	-	(٢٦٨,٦٤٣)
مصروفات الحوكمة		-	-	-	-	(١,٦٩١)
مصاريف عمومية وادارية	١٧	(١,٦٢٦,١٥٦)	-	-	(١,٦٢٦,١٥٦)	(١,٧٢٦,٤٣٣)
مصروفات الإستثمار	١٨	(٧٤٤,٣٦١)	-	-	(٧٤٤,٣٦١)	(٦٥٤,٧٩٨)
إهلاك ممتلكات عقارات وآلات ومعدات	٧	(٨٩٦,١٩٩)	-	-	(٨٩٦,١٩٩)	(١,٩٩٩,٧٥٥)
إطفاء موجودات غير ملموسة	٨	(٤٤,٥٤٥)	-	-	(٤٤,٥٤٥)	(٢٥,٦٥٠)
إهلاك إستثمارات عقارية	٩	(٩٨٧,٦٨٥)	-	-	(٩٨٧,٦٨٥)	-
<b>مجموع المصروفات</b>		<b>(١٠,٥٨٨,٥٦١)</b>	<b>(١١,٤٠١,٢٩٩)</b>	<b>-</b>	<b>(٢١,٩٨٩,٨٦٠)</b>	<b>(٢٠,٨٠٨,٨٥١)</b>
<b>صافي التغيير في صافي الأصول خلال السنة</b>		<b>(٣,٤٨٣,٢٠٠)</b>	<b>٣,٠٨٩,٠٨٩</b>	<b>١,٠٧٨,٦٠٥</b>	<b>٦٨٤,٤٩٤</b>	<b>١,٤٤٦,٧٠٦</b>
صافي الأصول بداية السنة		١٥,٤٩٥,٨٨٢	٥,٦٧٤,٧٨٢	١,١٨٣,٦٦٠	٢٢,٣٥٤,٣٢٤	١٩,٣٠٩,٩٣٨
المحزر خلال السنة		٤,٠٤٢,٥٣١	(٤,٠٤٢,٥٣١)	-	-	١,٥٩٧,٦٨١
تسويات خلال السنة		٢٦٤,٨٢٠	-	-	٢٦٤,٨٢٠	-
<b>صافي الأصول نهاية السنة</b>	<b>١٢</b>	<b>١٦,٣٢٠,٠٣٣</b>	<b>٤,٧٢١,٣٤٠</b>	<b>٢,٢٦٢,٢٦٥</b>	<b>٢٣,٣٠٣,٦٣٨</b>	<b>٢٢,٣٥٤,٣٢٥</b>

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية الاحسان الطبية الخيرية بمنطقة جازان

( مؤسسة فردية )

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جميع المبالغ موضحة بعملة الـ **ر.س** السعودي

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٤٤٦,٧٠٦	٦٨٤,٤٩٤	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١,٩٩٩,٧٥٥	٨٩٦,١٩٩	صافي التغير في صافي الأصول
-	٩٨٧,٦٨٥	إهلاك ممتلكات عقارات وآلات ومعدات
٢٥,٦٥٠	٤٤,٥٤٥	إهلاك إستثمارات عقارية
٩٠,٥٦٩	٢٠٠,٣٤١	إطفاء موجودات غير ملموسة
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة، المكون
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٢٨١,٩٤٧)	٢٨١,٩٤٧	مدينون تجاريون
٤٨٥,٠٦٦	(٥٦٧,٢٦٤)	أرصدة مدينة أخرى
٦٢,٥٨٧	-	المخزون
٥٣,٠٥٢	٤,٤٩٣	دائنون تجاريون
١٠٣,٢٦٣	١٢٢,٢٠٧	أرصدة دائنة أخرى
(٨٢٦,٦٨٤)	-	أوراق دفع قصيرة الأجل
(٣٦٥,٧٣٦)	(٣٤٥,٣٨٩)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
٢,٧٩٢,٢٨١	٢,٣٠٩,٢٥٨	صافي التدفقات النقدية ( المستخدمة في ) العمليات التشغيلية
		التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية
(٣٠,٠٤٢)	(١١٩,٩٧٦)	صافي إضافات ممتلكات عقارات آلات ومعدات
-	(١٤٨,٠٠٠)	صافي إضافات موجودات غير ملموسة
١٣,٨٤٢,٧٩٥	-	استبعاذات / محول من ممتلكات آلات ومعدات
٥٦,٠٠٠	-	استبعاذات / محول من مشروعات تحت التنفيذ
(١٣,٨٢٧,٥٨٧)	-	إستثمارات عقارية
٤١,١٦٦	(٢٦٧,٩٧٦)	صافي التدفقات النقدية ( المستخدمة في ) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٨٢,٢٥١	٢٠٦,٢٥٣	تسويات غير نقدية خلال السنة
٤٨٢,٢٥١	٢٠٦,٢٥٣	صافي التدفقات النقدية ( المستخدمة في ) الأنشطة التمويلية
٣,٣١٥,٦٩٨	٢,٢٤٧,٥٣٥	صافي التغير في نقد وما في حكمه
١,٨٠٠,٦٩٩	٥,١١٦,٣٩٧	نقد وما في حكمه أول المدة
٥,١١٦,٣٩٧	٧,٣٦٣,٩٣٢	نقد وما في حكمه نهاية المدة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) 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 (٥٩٠١٧١٩٠٧٠) الرقم الوطني الموحد (٧٠١٦٨٦٧٣٠٦) الصادر بتاريخ ٢٣ جماد الثاني ١٤٤١هـ 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 والمحاجين ودعم البرامج الوقائية والثقيفية 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 تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين القانونيين , تم الإفصاح عن المعلومات والإيضاحات التي تعتبر مهمة و متممه لفهم القوائم المالية .

● **أسس القياس**

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

● **أساس الاستمرارية**

قامت إدارة المنشأة عند إعداد القوائم المالية المرفقة , بعمل تقييم لقدرة المنشأة علي الاستمرارية وتم إعداد القوائم المالية علي أساس الاستمرارية مع كما تُعتد 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 .

● **إستخدام 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 تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من الإدارة بإستخدام 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 الإعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقديرات فيها إذا كان التغيرات يؤثر علي هذه الفتره 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 مُهم في الظروف الاقتصادية أو فترة مهمة من الزمن بين تاريخ إتمام إتفاقية البيع المُلزِمة 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 أخري يهدف 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 المُبويه 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 المتوقع تحقيقها خلال ١٢ شهراً من تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية الموحدة .

• المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشمل 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 السنة 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 السنة 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 العُمُر الإنتاجي للأصل نفسه .

• الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناه بشكل مستقل بالتكلفة عند الإعراف الأولي ، بعد الإعراف 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 عليه - للعمر الإنتاجي , فيُفترض أن العمر الإنتاجي هو عشر سنوات , يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة بطريقة القسط لثابت 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 المقدر القابل للاسترداد إقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية الى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد ، ويتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح والخسارة .

#### • استثمارات 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 الإستثمارات 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 .

#### • استثمارات 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 للبنود 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 ومصارييف 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 إلزام. بالإضافة إلى يتم تحميل مدخلات ضريبة القيمة المضافة الغير قابلة للإسترداد على قائمة الدخل كمصروف.

• الادوات المالية

يتم اثبات الذمم المدينة والذمم المدينة الاخرى بسعر المعاملة ، تتم جميع المبيعات على اساس شرط الائتمان العادية . في نهاية كل فترة تقرير . تتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين والمدينين الاخرين لتحديد ما اذا كان هناك اي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد 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 المحسبة بفائدة لاحقا بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية . يتم اثبات الاستثمارات في الاسهم المدرجة مبدئياً بسعر المعاملة ويتم قياسها لاحقا بالقيمة العادلة ، مع الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة في قائمة الربح والخسارة . ويتم اقياس الاستثمارات في الاسهم الغير مدرجة في السوق بالتكلفة 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 الذي 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 إلزام 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 الاعتراف 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 للنقود والمخاطر المحددة للإلتزام . الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن إستخدام الخصم لإيجار القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كمصروف 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 ٢٣١١ / ٢ / وتاريخ ٥ / ٩ / ١٤٠٩هـ بأن الجمعية لا زكاة في أموالها .

• منافع الموظفين

○ منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بمنافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة . ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعة كإلتزام عندما يكون لدى المنشأة إلتزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذا المبلغ كنتيجة 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 لالتزام المنافع 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 الأخر .

● الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالإستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة اصولاً متداولة أو الاستثمارات واصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .  
تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لاي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات واصول مالية أو أصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

● تحقق الإيراد

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

ويجب على الجمعية مراعاة الاحكام التي تقتضي بها الأنظمة السارية في المملكة ذات الشق المالي ومنها نظام مكافحة غسيل 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 غيرها 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 وتقضى 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 واهلية
  - 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 او بشيكات على إحدى البنوك المتعامل معها او عن طريق الحوالات البنكية . ويتم ذلك بعد التأكد من استكمال المعاملة لجميع مسوغات الصرف وإرفاق المستندات الدالة على ذلك ، وكذلك اكتمال التوقعات 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 الا في حدود الموازنة التقديرية المعتمدة ، وعلى مدير المالية التأكد من قيام الطرف الأخر 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 الا 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 اشهر 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 الا باعتماد المسؤول الأعلى منه . على جميع الشيكات الصادرة من الجمعية أن تكون موقعة من قبل رئيس مجلس الإدارة أو

ناتبة مع توقيع مدير المالية للجمعية وينبغي موافاة كافة البنوك التي يتعامل معها الجمعية بنماذج التوقع 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 وناتبة ولا يجوز الاحتفاظ لدى أمين صندوق الجمعية بمبلغ يزيد عن اللازم لاحتياجات الجمعية ، والذي يصدر بتحديد قرار من الرئيس أو من ينيبه 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 وألات 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 العمولات

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر المتعلقة بآثار التقلبات في أسعار العمولات 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. تتمة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤ - نقد لدى البنوك

كما في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٨٣٥,٨٦٩	١,٢٢٢,٩٨٠
١٩٩,٩٧٣	٦,٤٤٣
١١٨,٠٨٦	١٥١,٢٧٤
٨٧٧,٣٠٥	١,٩٥٥,٩١٠
٢٨١,٥٠٧	١٥٦,٨٧٣
٥٨,٢٥٢	٥٤,٩٤٥
٢,٤٧٧	٣,٦٨٧
٣٣,٣٣٦	٣٦,٣٣٦
١١٣,٤٢٦	٦٧٣,٩١١
٤٨٥,٤٨٩	٥٢٢,٧٥٧
٨١,٧١٥	٨١,٧١٥
٤٠,٥٩٨	٤١,٨٥٨
٢١٨,٥٨٧	٧٠٨,٠٧٧
١٤٩,٩٠١	٢٤٦,٦٠١
١,٦١٩,٨٧٦	١,٥٠٠,٥٦٥
٥,١١٦,٣٩٧	٧,٣٦٣,٩٣٢

٨٨٦٦٦٩	مصرف الراجحي الرئيسي حرقم
٧٤٧٠	مصرف الراجحي مشاريع حرقم
٦٧٧٦	مصرف الراجحي الزكاة حرقم
٥٤٠٨	مصرف الراجحي الوقف حرقم
٩٧٧٣	مصرف الراجحي تبرع لمشروع العلاج الخيري حرقم
٧٢١٥	مصرف الراجحي تبرع لمشروع الجهاز الطبي حرقم
٥٢٢٧	مصرف الراجحي تبرع لمشروع النقل الخيري حرقم
٥٠٩٠٠١	بنك الجزيرة حرقم
٢١٢١٢١٠٠٠٠٠٠	بنك الإنماء حرقم
١٨٠٠٠٠٦	بنك البلاد الرئيسي حرقم
١٨٠٠٠١٤	بنك البلاد فرعي حرقم
١٨٠٠٠٣٨	بنك البلاد فرعي حرقم
١٠٥	البنك الأهلي حرقم
٦٥٠٠١	البنك السعودي للاستثمار الرئيسي حرقم
٦٥٠٠٣	البنك السعودي للاستثمار الرئيسي حرقم

٥ - أرصدة مدينة أخرى

كما في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٨٣,٥١٦	٢٦٠,٤٣٤
-	٤٧١,٦٧٤
-	١١٨,٦٧٢
٢٨٣,٥١٦	٨٥٠,٧٨٠

٢٦٠,٤٣٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤٧١,٦٧٤	إيرادات مستحقة
١١٨,٦٧٢	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "ض.ق.م"

٦ - المخزون

كما في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤,٥٠٠	٤,٥٠٠
٤,٥٠٠	٤,٥٠٠

أجهزة ومعدات طبية

جمعية الاحسان الطبية الخيرية بمنطقة جازان  
( مؤسسة فردية )

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٧ - ممتلكات عقارات وآلات ومعدات ، بالصافي											
التكلفة	أراضي	مباني جاهزة	سيارات	أجهزة ومعدات	حاسب آلي وطابعات	عدد وأدوات	أجهزة إتصال وأمان	مكيفات	أثاث ومفروشات	لوحات إعلانية	الإجمالي
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ 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
إضافات خلال السنة	-	-	-	٣٥,٠٠٠	٤,٠٠٠	٧٦,٠٧٦	٢,٨٩٩	-	٢,٠٠١	-	١١٩,٩٧٦
إستبعادات خلال السنة	-	-	(٥٩٤,١٠٥)	-	-	-	-	-	-	-	(٥٩٤,١٠٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢,٠٤٠,٠٠٠	٤٨,٤١٣	٦,٤٠٣,٢٨٦	٢,٤٤٣,٧٥٠	٣١٣,٥٣١	٩٣,٥٣٣	١١٧,٢٣٠	٢٤٥,٦٧٩	٣٤٥,٢٨٦	٢٠,٦٢٣	١٢,٠٧١,٣٣١
الإهلاكات المتراكمة											
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	-	(٢٩,٠٤٤)	(٥,٦٢٧,٦٧٩)	(٢,٠٩٩,٥٧٠)	(٢٢٩,٨٨٥)	(١١,١٥٣)	(٩٣,٨٤٩)	(٢٠٣,٥٥٨)	(١٨٥,١١١)	(١٣,٠١١)	(٨,٤٩٢,٨٦٠)
إضافات إهلاك السنة	-	(٤,٨٤١)	(٦٤٠,٠٩١)	(١٣٦,٠٠٧)	(٣٧,٩٠١)	(٣,٩٨٧)	(٩,١٤٧)	(٢٦,٧٧٢)	(٣٤,٤٨٣)	(٢,٩٧٠)	(٨٩٦,١٩٩)
إستبعادات خلال السنة	-	-	٥٩٤,١٠٥	-	-	-	-	-	-	-	٥٩٤,١٠٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	(٣٣,٨٨٥)	(٥,٦٧٣,٦٦٥)	(٢,٢٣٥,٥٧٧)	(٢٦٧,٧٨٦)	(١٥,١٤٠)	(١٠٢,٩٩٦)	(٢٣٠,٣٣٠)	(٢١٩,٥٩٤)	(١٥,٩٨١)	(٨,٧٩٤,٩٥٤)
صافي القيمة الدفترية											
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢,٠٤٠,٠٠٠	١٤,٥٢٨	٧٢٩,٦٢١	٢٠٨,١٧٣	٤٥,٧٤٥	٧٨,٣٩٣	١٤,٢٣٤	١٥,٣٤٩	١٢٥,٦٩٢	٤,٦٤٢	٣,٢٧٦,٣٧٧
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

الإجمالي	خطة إستراتيجية	أنظمة برامج	٨ - موجودات غير ملموسة ، بالصافي
١٢٨,٢٥٠	١٠٠,٠٠٠	٢٨,٢٥٠	التكلفة كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
١٤٨,٠٠٠	-	١٤٨,٠٠٠	إضافات خلال السنة
٢٧٦,٢٥٠	١٠٠,٠٠٠	١٧٦,٢٥٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(١٠١,٠٠٨)	(٨٠,٠٠٠)	(٢١,٠٠٨)	الإطفاءات المتراكمة
(٤٤,٥٤٥)	(٢٠,٠٠٠)	(٢٤,٥٤٥)	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
(١٤٥,٥٥٣)	(١٠٠,٠٠٠)	(٤٥,٥٥٣)	إضافات الإطفاء للسنة
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٣٠,٦٩٧	-	١٣٠,٦٩٧	صافي القيمة الدفترية
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٧,٢٤٢	٢٠,٠٠٠	٧,٢٤٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي	البرج الإستثماري	٩ - إستثمارات عقارية ، بالصافي
١٩,٧٥٣,٦٩٥	١٩,٧٥٣,٦٩٥	التكلفة
-	-	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
١٩,٧٥٣,٦٩٥	١٩,٧٥٣,٦٩٥	إضافات خلال السنة
(٥,٩٢٦,١٠٩)	(٥,٩٢٦,١٠٩)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(٩٨٧,٦٨٥)	(٩٨٧,٦٨٥)	الإهلاكات المتراكمة
(٦,٩١٣,٧٩٤)	(٦,٩١٣,٧٩٤)	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
		إضافات إهلاك السنة
١٢,٨٣٩,٩٠١	١٢,٨٣٩,٩٠١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		صافي القيمة الدفترية
١٣,٨٢٧,٥٨٦	١٣,٨٢٧,٥٨٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

كما هو موضح في السياسات المحاسبية الهامة ، تظهر الإستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً بالإهلاك والإنخفاض المتراكم ، حيث بلغت القيمة العادلة للإستثمارات العقارية ( ٢٨,٨٦٧,٥٩٤ ) ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وذلك وفقاً لعملية التقييم التي قام بها المقيم المؤهل السادة / شركة كيان القيمة للتقييم العقاري ترخيص مهني رقم ( ١٥٨٧ / ١٢١٠٠٠ ) "مقيم مستقل معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين" متخصص في تقييم هذه الاستثمارات العقارية .

كما في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
₪ سعودي	₪ سعودي
٤٧,٣٠٨	١٤٧,٥٨٣
٥٤,٦١٤	-
١,٣٤١	٧٧,٨٨٨
١٠٣,٢٦٣	٢٢٥,٤٧١

١٠- أرصدة دائنة أخرى

مصرفوات مستحقة

مستحقات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك " ض . ق . م "

إيراد مقدم

٢٠٢٥ م

₪ سعودي
١,٣٥٨,٣١٥
(٢٧٥,١٦٧)
١,٠٨٣,١٤٨
(٢٠٣,٦١٥)
٨٧٩,٥٣٣

١١ - مخصص منافع الموظفين

(أ) القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحدد للموظفين :

الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م

تسويات خلال العام

الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م

تسويات خلال العام

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

كما في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
₪ سعودي	₪ سعودي
٢١٦,٤٧٥	٢٠٠,٣٤١
-	-
-	-
٢١٦,٤٧٥	٢٠٠,٣٤١

(ب) المحمل على قائمة الأنشطة

مصرفوات منافع الموظفين

فوائد علي منافع الإلتزامات

أرباح / (خسائر) تقييم إكتواري لمنافع الموظفين

كما في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
₪ سعودي	₪ سعودي
١,٣٥٨,٣١٥	١,٠٨٣,١٤٨
(١٢٥,٩٠٦)	(٥٨,٥٦٧)
٢١٦,٤٧٥	٢٠٠,٣٤١
(٣٦٥,٧٣٦)	(٣٤٥,٣٨٩)
١,٠٨٣,١٤٨	٨٧٩,٥٣٣

(ج) تسويات القيمة الحالية للالتزامات

التزامات المنافع المحددة للموظفين في بداية السنة

تسويات خلال السنة

تكلفة الخدمة الحالية

المسدد من مكافأة نهاية الخدمة

(د) الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزامات المنافع المحددة للموظفين

سن التقاعد

معدل الخصم / الفائدة

معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب

معدل الدوران الوظيفي

٦٠ سنة

٥%

٠%

٠%

١٣ - تبرعات نقدية غير مقيدة / مقيدة

كما في			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
₪ سعودي	₪ سعودي	غير مقيدة	مقيدة
غير مقيدة / مقيدة	مقيدة	غير مقيدة	
٧,٠٠٦,٠٩١	٦,٧٢٦,٦٤٥	-	
-	١,١٤٠,٠٠٠	-	
٣٢٣,٧٥٠	٨٥,٩٦٣	-	
٦٧٦,٤٧٧	٥٧٥,٢٦٤	-	
٨٧,٨٠٠	-	-	
٢٨٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	
١,٤٢٤,٢٣٨	٥٨,٢١٠	-	
٢٠٠,٠٠٠	-	-	
٢,٠٠٢,٥٨٠	-	٢,٠٣٣,٥٥١	
-	-	١,٠٨١,٣٥٦	
<u>١٢,٠٠٠,٩٣٦</u>	<u>٨,٦٥٦,٠٨٢</u>	<u>٣,١١٤,٩٠٧</u>	

تبرعات لمشروع العلاج الخيري  
تبرعات لمشروع الغسيل الكلوي  
تبرعات لمشروع العيادات المتنقلة  
تبرعات لمشروع الجهاز الطبي متعدد  
تبرعات لمشروع الجهاز الطبي " م . سليمان الراجحي الخيرية "  
تبرعات لمشروع الاستشاري الزائر  
تبرعات لمشروع النقل الخيري  
تبرعات لمشروع عياده الكشف المبكر لسرطان الثدي  
التبرعات العامه  
إيرادات اخرى

١٤ - تبرعات منصة إحسان

كما في			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
₪ سعودي	₪ سعودي		
غير مقيدة / مقيدة	مقيدة	غير مقيدة	
٤,٠٠٣,٢٦٤	٣,٦٣٩,٣٦٠	-	
-	١٨٤,٨٠٠	-	
٧٢٠,٨٤٥	-	-	
<u>٤,٧٢٤,١٠٩</u>	<u>٣,٨٢٤,١٦٠</u>		

تبرعات لمشروع العلاج الخيري  
تبرعات لمشروع الغسيل الكلوي  
تبرعات لمشروع النقل الخيري

١٥ - مصروفات التشغيل المحملة علي النشاط

كما في			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
₪ سعودي	₪ سعودي	غير مقيدة	مقيدة
غير مقيدة / مقيدة	مقيدة	غير مقيدة	
٧,٩٣٨,٠٤٥	٩,٧٢٠,٣٩٥	-	
١,٧٣٨,١١٠	-	١,٩٢٣,٥٩٣	
١,٠٦٢,٤٦٥	٩٨٥,١١٧	-	
٤٨٨,٠٤٢	٥٨٩,٦٦٦	-	
١٧٤,٩٦٥	-	٤٨٨,٠٦٥	
٣٣٠,٤٠٩	-	٣٤٤,١٦٤	
١٥٠,٤٢٦	-	٢٢٣,٨٩٣	
١٠٦,٣٨٦	-	١٢٨,٠٧٢	
١١٠,٣٤٢	-	١٠٩,٨٢١	
<u>١٢,٠٩٩,١٩٠</u>	<u>١١,٢٩٥,١٧٨</u>	<u>٣,٢١٧,٦٠٨</u>	

مصاريف العلاج الخيري  
أجور ومرتببات وما في حكمها  
مصروفات الزكاة  
مصروفات الجهاز الطبي  
صيانة وإصلاحات  
تأمينات إجتماعية  
وقود ومحروقات  
بدلات ومكافآت  
مصروف منافع الموظفين

جمعية الاحسان الطبية الخيرية بمنطقة جازان

( مؤسسة فردية )

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٥ - تابع مصروفات التشغيل المحملة علي النشاط

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ﷲ سعودي	ﷲ سعودي	
١٢,٠٩٩,١٩٠	١١,٢٩٥,١٧٨	٣,٢١٧,٦٠٨
١٣١,٤٥١	-	١٠٩,٩٤٠
٣٩,١٦٣	-	٧٩,٧٣٣
-	٦٨,٤٠٠	-
٢٩,٩٠٦	-	٦٦,٤٣٦
٤,٣٩٢	-	٤٤,٢٩٢
٢٦,٨٠٠	-	٣٧,٠٠٠
٢٧,٢٠١	-	٣١,٤٢٣
-	٢٤,٧٢١	-
-	١٣,٠٠٠	-
٥,٥٥٠	-	١٠,٥٤٢
٥,٤٦٩	-	٨,٣١٨
١٠,٥٠٠	-	٥,٨٢٩
٢,٩٨١	-	٥,٣٢٠
٢,٧٦١	-	٤,٨٩٤
١,٤١٧	-	٣,٨٩٠
٢٣,٢٢٤	-	١,١٦٢
٩,١٧٢	-	١٢٥,٧٥٨
١,٠٦١,٥٠٥	-	٦٤١,٠٢٣
١٧٧,٩٢٨	-	٤٧٠,١٠١
٢٨١,٢٠٠	-	٢٧٠,٤٤٦
<u>١٣,٩٣٩,٨١٠</u>	<u>١١,٤٠١,٢٩٩</u>	<u>٥,١٣٣,٧١٥</u>

١٦ - مصروفات جمع الأموال

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ﷲ سعودي	ﷲ سعودي	
٣٥٨,٢٧٣	٣٧٢,٧١٧	أجور ومرتبوات وما في حكمها
١,٥٨٤,٧٢٤	٦١٣,٧٠٠	مزايا وحوافز
٢,٥٤٢	٧٥,٠٠٠	مواد دعائية ومستهلكات
٤٠,٨١٧	٤٢,٩٤٢	تأمينات إجتماعيه
٢٤,٤٨٦	٢٨,٤٢٣	منافع وخدمات تأمين
٣,٩٠٥	١٣,١٢٢	هاتف وبريد
١٧١,٦٩٤	٦,٤٩١	مصاري ف جمع الأموال
٤,٢٥٠	٢,١٢٥	إقامات وتأشيرات
١,٣٨٠	١,٣٨٠	عمولات بنكية
<u>٢,١٩٢,٠٧١</u>	<u>١,١٥٥,٩٠٠</u>	

جمعية الاحسان الطبية الخيرية بمنطقة جازان

( مؤسسة فردية )

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٧ - مصروفات عمومية وإدارية

كما في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨٨٧,٣٤٤	٨٦٨,٧٦٩	أجور ومرتببات وما في حكمها
١٤٥,٣٦٥	٢٠٨,٨٠٤	التأمين الطبي
٧١,٠١٥	١٣٠,٢٥٦	الإيجارات
٩٦,٨٢٩	٩٤,٥٢٣	تأمينات إجتماعية
٩٠,٣٤٩	٨١,٠٣٨	بدل أجازة وإنتداب
٣٢,٢٤٨	٥٨,٠٥٤	رسوم وإشتراكات
٨١,٦٤٧	٥٥,٣٤٧	مصروف منافع الموظفين
٢٣,٨٥٠	٢٦,٩٦٠	إقامات وتأشيرات
٢٨,٨٩١	٢٤,٠٠٠	تكاليف مهنية وإستشارات
٣١,٢٨١	١٨,٩٢٣	تذاكر سفر وإنتقالات
٦,٣٨٨	١٤,٢٨٥	قرطاسية ومطبوعات
٥,٦٧٩	١٠,٤٨٧	بوفية وضيافة
٤٣,٥٣٥	٩,٧١٦	هاتف وبريد
٩,٣٥٨	٥,٩٦٠	دعاية وإعلان
٥٧,٢٩٥	٥,٦٠٢	مصاريف متنوعة
٢٠,٢٤٨	٥,١٥٤	مياه وكهرباء
٤,٠٦٨	٤,٣٨٣	عمولات بنكية
٩١,٠٤٣	٣,٨٩٥	صيانة وإصلاحات
<u>١,٧٢٦,٤٣٣</u>	<u>١,٦٢٦,١٥٦</u>	

١٨ - مصاريف الإستثمار

كما في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧٥,٧٤٨	٧٥,٩٢٥	أجور ومرتببات وما في حكمها
٥٦١,٢٣٠	٤٢٧,٥٨٦	صيانة وإصلاحات
-	١٦٨,٦٣٠	كهرباء ومياه
-	٤٢,٦٣٧	أتعاب مهنية
١٧,٨٢٠	١٧,٨٧٣	تأمينات إجتماعية
-	٦,٧٥٠	مصروف منافع الموظفين
-	٤,١٨٤	هاتف وبريد
-	٣٩٨	قرطاسية ومطبوعات
-	٣٧٨	بوفية وضيافة
<u>٦٥٤,٧٩٨</u>	<u>٧٤٤,٣٦١</u>	

جمعية الاحسان الطبية الخيرية بمنطقة جازان

( مؤسسة فردية )

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جميع المبالغ موضحة بعملة الـ ريال السعودي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٩ - صافي الأصول المقيّدة			
ريال سعودي			
إفتتاحي	المحصل	المنصرف / المحرر	الرصيد
-	١١٣,٨٥٠	١٠١,٠٥٠	١٢,٨٠٠
٧٣,٣٠٠	١٢٥,٠٠٠	٧٤,٥٥٠	١٢٣,٧٥٠
-	٢٥٠,٠٠٠	٢١٦,٠٠٠	٣٤,٠٠٠
٢٠٢,٢٤٥	١٨٨,٩٠٠	٣٩١,١٤٥	-
٢٣,٥٢٠	١٥٠,٠٠٠	٨٠,٣٥٠	٩٣,١٧٠
١٢٥,٩٠٠	١٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٩٠٠	-
١٢,٩٠٠	-	١٢,٩٠٠	-
١٥٠,٥٩٦	-	١٥٠,٥٩٦	-
(١٩,٩٤٣)	٧٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠	٣٧,٠٥٧
-	٣٨٢,١٤٦	٣٧٣,٣٤٠	٨,٨٠٦
٤٩,٦٨٦	٢,٠٦١,٩٨٧	١,٥٥٠,٦٩٩	٥٦٠,٩٧٤
٦٩,٢٠٠	٣٠,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	٧٢,٢٠٠
٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	-
٢٥٠,٠٠٠	-	٨٦,٢٦٣	١٦٣,٧٣٧
٧٥٠,٧٢٦	٤١٢,١٠٠	٩٧٥,٠١٣	١٨٧,٨١٣
٧٩٨,٨٠٤	٢٠٠,٠٠٠	٩٥٦,٨٠٤	٤٢,٠٠٠
٤٩٠,٤١٨	٣,٧٤٤,٣٠٠	٣,٤٨٤,٧١٨	٧٥٠,٠٠٠
٣٨٨,٠٣١	٨٦,٤٠٣	٤٦٩,٥٧٧	٤,٨٥٦
-	٢٥٠,٠٠٠	٢٢٧,٥٠٠	٢٢,٥٠٠
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-
-	١٣,٧٦١	٩,٧٦١	٤,٠٠٠
-	٨٢,٤٥٠	٧٦,٢٩٧	٦,١٥٣
-	٢٠٠,٠٠٠	١٦٨,٠٠٠	٣٢,٠٠٠
-	٥١,٨٠٠	٥١,٧٥٠	٥٠
-	١١٤,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠
-	٦٥٢,١٤٦	٢٢٩,٨٥٢	٤٢٢,٢٩٤
-	١٧٦,٠٠٠	١٥٥,٤٠٠	٢٠,٦٠٠
-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠
-	٤٥,٠٠٠	-	٤٥,٠٠٠
١٦٥,٠٤٥	٣٦٥,٠٠٠	٥٣٠,٠٤٥	-
٣,٨٣٠,٤٢٩	٩,٨٨٩,٨٤٢	١١,٠٥٩,٥١٠	٢,٦٦٠,٧٦١

جمعية الاحسان الطبية الخيرية بمنطقة جازان

( مؤسسة فردية )

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جميع المبالغ موضحة بعملة الـ ريال السعودي

١٩ - تابع صافي الأصول المقيدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

ريال سعودي			
إفتتاحي	المحصل	المنصرف / المحرر	الرصيد
٣,٨٣٠,٤٢٩	٩,٨٨٩,٨٤٢	١١,٠٥٩,٥١٠	٢,٦٦٠,٧٦١
-	٣٠,٠١٠	٣٠,٠١٠	-
-	٢٣,٥٧١	٢٣,٥٧١	-
-	١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠
-	٩٠,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	٥٤,٠٠٠
-	٨٥,٩٦٣	-	٨٥,٩٦٣
-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠
-	١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠
-	٤٧٠,٨٥٠	٤٢١,٣٣٦	٤٩,٥١٤
-	١٠٠,٠٠٠	٧٣,٢٦٥	٢٦,٧٣٥
-	٢٠٠,٠٠٠	١٩٠,٠٢٦	٩,٩٧٤
-	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠
-	١,٥٣٩,٧٠٠	١,٣٦٤,٢٧٥	١٧٥,٤٢٥
-	١٠٣,٥٠٠	٥١,٧٥٠	٥١,٧٥٠
-	٢٣,٥٧١	٢٣,٥٧١	-
-	٦٤,٨٠٠	٣٢,٤٠٠	٣٢,٤٠٠
-	١٢٠,٠٠٠	-	١٢٠,٠٠٠
-	١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠
٤١,٩٩٧	٦٠٢,١٦١	٦٤٤,١٥٨	-
٤٤٨,٨٨٠	-	٤٤٨,٨٨٠	-
٦١٦,٦٣٢	-	٦١٦,٦٣٢	-
٢٦١,٠٠٠	-	٢٦١,٠٠٠	-
٤٧٥,٨٤٥	١٣٩,٠٤٠	٥٤٠,٠٦٦	٧٤,٨١٩
٥,٦٧٤,٧٨٢	١٤,٨٦٣,٠٠٩	١٥,٨١٦,٤٥١	٤,٧٢١,٣٤١

## ٢٠ - القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم مقابله تبادل 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 ومدینون تجاریون وأرصدة مدينة أخرى والمخزون ، وتتضمن المطلوبات المالية دائنون تجاریون وأرصدة دائنة أخرى ومخصص منافع الموظفين . وتعتقد الإدارة إن القيم العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية .

## ٢١ - الأحداث اللاحقة بعد نهاية نهاية السنة المالية

لم تنشأ أي أحداث لاحقة بعد تاريخ نهاية السنة المالية قد يكون لها تأثير جوهري علي القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، بخلاف بعض الدعاوي القضائية المقامة من الجمعية تجاه اطراف خارجية مما قد يكون لها الأثر في إحداث أي تغيير علي القوائم المالية وبيانها كالتالي :

المدعى عليه	تاريخ القضية		رقم القضية
	الموافق	التاريخ	
يحيي علي عبدالله حكيم	٢٠٢٦/٠١/٠٦	١٤٤٧/٠٧/١٨	٤٧٧٢٣٥٨٥٣٧
يحيي علي عبدالله حكيم	٢٠٢٥/١٢/١٧	١٤٤٧/٠٦/٢٧	٤٧٧٢٢٦٤٨٥٢
شركة وسائط التميز للدعاية	٢٠٢٥/١١/٢٩	١٤٤٧/٠٦/٠٩	٤٧٧٢١٦٢٧٧١
شركة وسائط التميز للدعاية	٢٠٢٥/١٠/١٦	١٤٤٧/٠٤/٢٤	٤٧٧١٩٤٧٤٢٦
يحيي علي عبدالله حكيم	٢٠٢٥/١٠/٠٧	١٤٤٧/٠٤/١٥	٤٧٧١٨٩٩٠٨٧

## ٢٢ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل الإدارة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠٢٦ م .