

جمعية الوفاء للرعاية الصحية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٦٨)

منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التغيرات في صافي الاصول
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٧-٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



ص (١)

تقرير المراجع المستقل

إلى أعضاء الجمعية العمومية في

جمعية الوفاء للرعاية الصحية

جمعية أهلية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الوفاء للرعاية الصحية (جمعية أهلية) (الجمعية)، منشأة غير هادفة للربح - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغيرات في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تُعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير مُوضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية و اللائحة الأساسية للجمعية 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 الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



ص (٢)

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن جمعية الوفاء للرعاية الصحية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت 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 الجوهري 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 للجمعية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نُعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.



ص (٣)

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن جمعية الوفاء للرعاية الصحية (تتمة)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية الوفاء للرعاية الصحية تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية واللائحة الأساسية للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة بيت الدقة للاستشارات المهنية
المحاسب القانوني

يزيد بن عبدالله البديوي

ترخيص رقم (٥٦٥)

بتاريخ ١٠ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ



الرياض: ٢٣ رمضان ١٤٤٧ هـ

الموافق: ١٢ مارس ٢٠٢٦ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٣٧٨,٩٩٥	٥٦٠,١٣٣	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٧,٣٧٥	٨٨,٦٧٣	(٥)	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١,٤٠٦,٣٧٠	٦٤٨,٨٠٦		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٠٠,١٠٦	٧٠,٥٥٢	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٢,٧٤٧	٩,٨٩٧	(٧)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
-	١٤٥,٠٠٠	(٨)	المشروعات تحت التنفيذ
١١٢,٨٥٣	٢٢٥,٤٤٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٥١٩,٢٢٣	٨٧٤,٢٥٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٥,٠٠٠	٥,١٧٥	(٩)	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٥,٠٠٠	٥,١٧٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير متداولة
٧,٣٥٣	١٣,٣٥٣	(١٠)	مخصص منافع الموظفين
٧,٣٥٣	١٣,٣٥٣		مجموع المطلوبات الغير متداولة
١٢,٣٥٣	١٨,٥٢٨		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٣٤٦,٦٣٥	٢٤٤,٨٢٨		صافي الأصول غير المقيدة
١,١٦٠,٢٣٥	٦١٠,٨٩٩	(١١)	صافي الأصول المقيدة
١,٥٠٦,٨٧٠	٨٥٥,٧٢٧		مجموع صافي الأصول
١,٥١٩,٢٢٣	٨٧٤,٢٥٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					بنود الدخل
١٢٢,٢٩٦	-	-	-		التبرعات النقدية المقيدة
٦٧٤,٠٠٠	-	-	-		الدعم الحكومي
٤٢٨,٨٠٠	٦٥٨,٠٠٠	٦٥٨,٠٠٠	-	(١٢)	دعم منصة إحسان
٤٢٩,٢٦١	٩٨,٠٢٩	-	٩٨,٠٢٩		التبرع العام
٢٣٨,٥٠٠	٢٧٨,٠٠٠	-	٢٧٨,٠٠٠		تبرعات خدمات تطوعية
٤,٠٠٠	١,٦٠٠	-	١,٦٠٠		تبرعات تخفيض إلزام (خصم ممنوح)
					<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-	(١,٢٠٧,٣٣٦)	١,٢٠٧,٣٣٦		إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
١,٨٩٦,٨٥٧	١,٠٣٥,٦٢٩	(٥٤٩,٣٣٦)	١,٥٨٤,٩٦٥		إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
					المصروفات والمساعدات
(٤٤٠,٨٥٧)	(١,٤١٢,٥٥٥)	-	(١,٤١٢,٥٥٥)	(١٣)	مصروفات البرامج والأنشطة
(٣١٢,٧٢٥)	(٢٢٢,٨٩٣)	-	(٢٢٢,٨٩٣)	(١٤)	مصروفات إدارية وعمومية
(٦٤,٤٩٠)	(٤٨,٤٧٤)	-	(٤٨,٤٧٤)	(٦)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٨٥٠)	(٢,٨٥٠)	-	(٢,٨٥٠)	(٧)	إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٨٢٠,٩٢٢)	(١,٦٨٦,٧٧٢)	-	(١,٦٨٦,٧٧٢)		إجمالي المصروفات والمساعدات
١,٠٧٥,٩٣٥	(٦٥١,١٤٣)	(٥٤٩,٣٣٦)	(١٠١,٨٠٧)		التغير في صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الوفاء للرعاية الصحية

لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٦٨)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الاصول المقيدة	الإجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٨٢,٨٠٨	٤٣٠,٩٣٥
إجمالي الدخل الشامل	٦٧٧,٤٢٧	١,٠٧٥,٩٣٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,١٦٠,٢٣٥	١,٥٠٦,٨٧٠
إجمالي الخسارة الشاملة	(٥٤٩,٣٣٦)	(٦٥١,١٤٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٦١٠,٨٩٩	٨٥٥,٧٢٧

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

- لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال السنة المالية ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٠٧٥,٩٣٥	(٦٥١,١٤٣)	التغير في صافي الأصول
		التسويات غير النقدية
٦٤,٤٩٠	٤٨,٤٧٤	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٨٥٠	٢,٨٥٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٤,٠١١	٦,٠٠٠	المكون من مخصص منافع الموظفين
١,١٤٧,٢٨٦	(٥٩٣,٨١٩)	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٤,٧٠٧)	(٦١,٢٩٨)	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٤,٩٢٢	١٧٥	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
١,١٤٧,٥٠١	(٦٥٤,٩٤٢)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٣٦,٥٩٧)	(١٨,٩٢٠)	المدفوعات في شراء الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١٤٥,٠٠٠)	المدفوعات في المشروعات تحت التنفيذ
(٣٦,٥٩٧)	(١٦٣,٩٢٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١,١١٠,٩٠٤	(٨١٨,٨٦٢)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
٢٦٨,٠٩١	١,٣٧٨,٩٩٥	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٣٧٨,٩٩٥	٥٦٠,١٣٣	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية الوفاء للرعاية الصحية -جمعية اهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٦٨) بتاريخ ٢٣ ربيع اول ١٤٤١هـ الموافق ٢٠ نوفمبر ٢٠١٩م مقرها-مركز تميز محافظة المجمعة. منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:-

- رفع مستوى الوعي بالصحة العامة والتثقيف الصحي في المنطقة
- تقديم الرعاية الصحية والطبية للحالات الحرجة.
- التدريب على الإسعافات الأولية وخدمات تنظيم الأسرة.
- تقديم خدمات الرعاية المنزلية للفئة المستفيدة.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من السنة المالية ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من السنة المالية ٢٠٢٥ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م وقامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الاحتياطات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

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

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

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

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

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

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.
تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة " (تتمة)

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ " غير متداولة " .

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والالات والمعدات -بالصافي

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة
أجهزة حاسب آلي	٪٢٥
أجهزة ومعدات	٪٢٥
الأثاث والمفروشات	٪٢٠
تحسينات على مباني مستأجرة	٪٣٠

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الموجودات غير الملموسة -بالصافي

تمثل الموجودات غير الملموسة في البرامج و الأنظمة، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدّر بستة سنوات بإستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٣ مشروعات تحت التنفيذ

تمثل المشروعات تحت التنفيذ التكاليف المتكبدة على مشروعات وبرامج الجمعية التي لم تكتمل حتى تاريخ القوائم المالية، ويتم إثباتها بالتكلفة الفعلية المتكبدة. وعند اكتمال المشروع، يتم تحويل التكاليف إلى بند المصروفات أو الأصول ذات الصلة وفقاً لطبيعة المشروع.

٨-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٩-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

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

١٠-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

تُعد الأصول المقيدة جزءاً من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو إستثمارات أصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تُعد الأصول غير المقيدة جزءاً من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو إستثمارات أصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

١١-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود واكتمال تنفيذ قيود المتبرع وبناءً عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة وبنود الدخل الوقفية إلى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمى إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام.

١٢-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٣-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التوبيب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يُتلقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٤-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستهقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية وعمومية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.

١٥-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٦-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٧-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ودرجة المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٣٦٢,١٤٩	٥٣١,٥١٧	مصرف الراجحي
١٦,٨٤٦	٢٨,٦١٦	مصرف الانماء
١,٣٧٨,٩٩٥	٥٦٠,١٣٣	
		(٥) المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٣,٤٠٠	٦٥,٤٠١	ضريبة القيمة المضافة مشتريات
١٣,٧٩٩	١٣,٧٩٩	مصروف إيجار مقدم
١٧٦	٩,٤٧٣	عهد
٢٧,٣٧٥	٨٨,٦٧٣	

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي					
أجهزة حاسب آلي	أجهزة ومعدات	الأثاث والمفروشات	تحسينات على مباني مستأجرة	الإجمالي	التكلفة
٦٧,١٧٨	٩٠,٤٥٨	٤٣,٥٠٦	٨٠,٥٣٣	٢٨١,٦٧٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٩٢٠	-	-	١٦,٠٠٠	١٨,٩٢٠	إضافات
٧٠,٠٩٨	٩٠,٤٥٨	٤٣,٥٠٦	٩٦,٥٣٢	٣٠٠,٥٩٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الإهلاك المتراكم					
٢٤,٦٠٨	٧٤,٤٧٨	١٨,٩٣٨	٦٣,٥٤٤	١٨١,٥٦٨	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٥,٣٨٤	٩,٩٥٧	٨,١٠٩	١٥,٠٢٤	٤٨,٤٧٤	إهلاك السنة
٣٩,٩٩٢	٨٤,٤٣٥	٢٧,٠٤٧	٧٨,٥٦٨	٢٣٠,٠٤٢	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
صافي القيمة الدفترية					
٣٠,١٠٦	٦,٠٢٣	١٦,٤٥٩	١٧,٩٦٤	٧٠,٥٥٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٢,٥٧٠	١٥,٩٨٠	٢٤,٥٦٨	١٦,٩٨٩	١٠٠,١٠٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٧) الموجودات غير الملموسة - بالصافي		
الإجمالي	البرامج والانظمة	التكلفة
١٩,٠٠٠	١٩,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٩,٠٠٠	١٩,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الإطفاء المتراكم		
٦,٢٥٣	٦,٢٥٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٨٥٠	٢,٨٥٠	إطفاء السنة
٩,١٠٣	٩,١٠٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
صافي القيمة الدفترية		
٩,٨٩٧	٩,٨٩٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٢,٧٤٧	١٢,٧٤٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٨) المشروعات تحت التنفيذ		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الإضافات خلال السنة
-	١٤٥,٠٠٠	
-	١٤٥,٠٠٠	

جمعية الوفاء للرعاية الصحية
لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٦٨)
إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٥,٠٠٠	٥,١٧٥	مصرفات مستحقة
٥,٠٠٠	٥,١٧٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) مخصص منافع الموظفين
٣,٣٤٢	٧,٣٥٣	رصيد أول السنة
٤,٠١١	٦,٠٠٠	المكون خلال السنة
٧,٣٥٣	١٣,٣٥٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) صافي الأصول المقيدة
١٦٥,٠٦١	(٢٢٢,٨٩٣)	-	٣٨٧,٩٥٤	إعانة الوزارة - دعم التشغيل
-	(٩٨٤,٤٤٣)	٦٥٨,٠٠٠	٣٢٦,٤٤٣	دعم منصة إحسان مساعدات
٤٤٥,٨٣٨	-	-	٤٤٥,٨٣٨	تبرعات لتجهيز المستودع الطبي
٦١٠,٨٩٩	(١,٢٠٧,٣٣٦)	٦٥٨,٠٠٠	١,١٦٠,٢٣٥	

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار إليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة.

* إن أغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح والتبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) دعم منصة احسان
٤٢٨,٨٠٠	٦٥٨,٠٠٠	إيرادات منصة احسان
٤٢٨,٨٠٠	٦٥٨,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة
٢٠٢,٣٥٧	٩٩٩,٨٥٨	مساعدات طبية
٢٣٨,٥٠٠	٢٧٨,٠٠٠	مصروفات خدمات تطوعية
-	٧٧,٠٠٤	مصروفات رواتب محملة على النشاط
-	٢٨,٢٠٠	إيجارات محملة على النشاط
-	١٦,٨٠٠	مكافآت وحوافز محملة على النشاط
-	١٢,٦٩٣	تأمينات اجتماعية محملة على النشاط
٤٤٠,٨٥٧	١,٤١٢,٥٥٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) مصروفات إدارية وعمومية
١١٠,٦٤٠	٥١,٣٣٦	الرواتب والأجور الأساسية
١١,٦٧٦	٤٢,٣١٣	مصاريف صيانة ونظافة عامة
٣٣,٢٥٠	١٨,٨٠٠	مصروف الإيجارات
٥,٥٠٠	١٧,٥١٠	مصاريف اشتراكات وتصديقات
١٩,١٧٥	١٥,٥٢٥	إستشارات ورسوم مهنية
٨,٦٨١	١٤,٧٢١	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٣,٣٤٠	١٢,٦٥٠	مصاريف التدريب والتأهيل
٣٦,٧٠٠	١١,٢٠٠	مكافآت وحوافز
١٣,٦١٦	١٠,٢٣٣	الكهرباء
١٣,٩٥٤	٨,٤٦٢	تأمينات إجتماعية
٢١,٤٠٥	٦,٠٠٠	مصاريف الدعاية والإعلان
٤,٠١١	٦,٠٠٠	تعويضات منافع الموظفين (إيضاح ١٠)
٢,٨٠٠	٤,٣٤٠	مصاريف بنكية وعمولات
١,١٠٤	٢,٤٤٣	الهاتف والفاكس والإنترنت
-	١,٣٦٠	تذاكر السفر
٩,٠٠٠	-	مزايا وحوافز
٥,٥٢٠	-	كفاءات
٢,٠٠٠	-	بدل السكن
١٠,٣٥٣	-	متنوعة
٣١٢,٧٢٥	٢٢٢,٨٩٣	

(١٥) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• **مخاطر العملات**

إن مخاطر العملات هي المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي في سياق العمل الاعتيادي. لم تقم الجمعية بإجراء معاملات جوهريّة بعملات غير الريال السعودي خلال السنة، وبالتالي، لم تتعرض الجمعية لمخاطر جوهريّة للعملة الأجنبية الأخرى عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

• **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 اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية

(١٦) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية دورياً بتقييم مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج والأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين ومصروفات البرامج وبناءً عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد وقد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الآتي ذكرها:

المنح في صورة نقدية	٩٨,٠٢٩	دعم منصة إحسان	٦٥٨,٠٠٠
صافي الأصول أول السنة	١,٥٠٦,٨٧٠		

والتي تمول برامج وأنشطة الجمعية والمصروفات الإدارية والعمومية الواردة بإيضاح (١٤,١٣)، هذا وقد بلغ رأس المال العامل ٦٤٣,٦٣١ ريال سعودي .

(١٧) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

(١٨) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٣ رمضان ١٤٤٧ الموافق ١٢ مارس ٢٠٢٦ م.