

الجمعية السعودية العلمية للرعاية الصحية المنزلية

جمعية أهلية مسجلة لدى

المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٤٦٦٤)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

فهرس المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٨-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة الجمعية العمومية

للجمعية السعودية العلمية للرعاية الصحية المنزلية بالرياض

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٤٦٦٤)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية :

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية السعودية العلمية للرعاية الصحية المنزلية بالرياض - جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٤٦٦٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم (١) الى رقم (١٦) المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الاخرى.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة ككل تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية السعودية العلمية للرعاية الصحية المنزلية بالرياض كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا لمعايير المحاسبة في المنظمات غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والاصدرات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

اساس الرأي:

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

مسؤوليات الادارة عن القوائم المالية:

إن الادارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة للمنظمات غير الهادفة للربح، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الادارة ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ . عند إعداد القوائم المالية، فإن الادارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية و الافصاح بحسب ما هو ملائم عن الامور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية للإدارة في التصفية أو إيقاف عملياتها، أو عندما لا يكون هناك خيار آخر ملائم بخلاف ذلك .

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية :

تتمثل اهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من اي تحريف جوهري، سواء كان ناتجاً عن غش أو خطأ، و اصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. أن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، الا انه ليس ضماناً على ان المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري إن وجد.

يمكن ان تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المعقول توقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فأنا نمارس الحكم المهني و نحافظ على نزعة الشك المهني خلال اعمال المراجعة. كما نقوم بـ:

تابع تقرير مراجع الحسابات المستقل للقوائم المالية للجمعية السعودية العلمية للرعاية الصحية المنزلية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م:

تابع :مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية :

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لأبداء رأينا، وبمعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات الصلة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة بالموارد في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الافصاحات غير مناسبة، فيتم عندها تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الاحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن استمرار أعمالها.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية السعودية العلمية للرعاية الصحية المنزلية من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا للقوائم المالية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

حمزة أحمد بكري

محاسب ومراجع قانوني

ترخيص رقم (١٨٠)

التوقيع /

المدينة المنورة في:

التاريخ : ١٤٤٧/٠٩/٠٩ هـ

الموافق : ٢٠٢٦/٠٢/٢٦ م

نوافق على ما جاء في تقرير المراجعة ونوافق على طباعة القوائم في شكلها النهائي

الجمعية السعودية العلمية للرعاية الصحية المنزلية

جمعية أهلية مسجلة لدى

المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٤٦٦٤)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>البيان</u>
			<u>الأصول المتداولة:</u>
٩٣١,٧٢٧	٦٣٤,٩٩٦	٥	النقد وما في حكمه
-	٢٠,١٨٠	٦	الأرصدة المدينة الأخرى
-	١,٢٠٠,٠٠٠	٧	استثمارات قصيرة الاجل
٩٣١,٧٢٧	١,٨٥٥,١٧٦		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة:</u>
١,٤٦٢	١,٥١٢	٨	ممتلكات و آلات و معدات - بالصافي
٢,٠٧٠	١,٣٨٠	٩	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٣,٥٣٢	٢,٨٩٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
٩٣٥,٢٥٩	١,٨٥٨,٠٦٨		اجمالي الأصول
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
٢٦,٨٣٧	٣,٢٥٠	١٠	الأرصدة الدائنة الأخرى
٢٦,٨٣٧	٣,٢٥٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
١١,٣٥٠	٢٢,٣٨٠	١١	التزامات منافع الموظفين
١١,٣٥٠	٢٢,٣٨٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣٨,١٨٧	٢٥,٦٣٠		إجمالي المطلوبات
			<u>صافي الأصول:</u>
٤١,٢١٦	٢٣١,٥٨٢		صافي الأصول غير المقيدة
٨٥٥,٨٥٦	١,٦٠٠,٨٥٦		صافي الأصول المقيدة
-	-		صافي أصول الأوقاف
٨٩٧,٠٧٢	١,٨٣٢,٤٣٨		اجمالي صافي الأصول
٩٣٥,٢٥٩	١,٨٥٨,٠٦٨		اجمالي المطلوبات و صافي الأصول

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

الجمعية السعودية العلمية للرعاية الصحية المنزلية

جمعية أهلية مسجلة لدى

المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٤٦٦٤)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة الانشطة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

البيانات	إيضاح	٢٠٢٥ م			٢٠٢٤ م
		غير المقيدة	المقيدة	الأوقاف	
بنود الدخل					
اشتراكات الأعضاء		١٠,٧٠٠	-	-	٧,٨٧٢
التبرعات النقدية	١٢	٤٠٦,٧٠٠	٧٤٥,٠٠٠	-	٢١٣,٣٠١
إيرادات نقدية - رعاية مؤتمرات		٢٢٤,٤٦٤	-	-	-
إيرادات عينية - رعاية مؤتمرات		٧٨٦,٤٤٠	-	-	-
تبرعات خدمات تطوعية - تدريب وتأهيل		٧٢,٠٠٠	-	-	٦٠٠,٠٠٠
إيرادات الاستثمار		٣٤,٤٦٨	-	-	-
اجمالي بنود الدخل		٢,١٨٢,٧٧٢	٧٤٥,٠٠٠	-	٨٢١,١٧٣
بنود المصروفات					
تكلفة النشاط	١٣	(١,٧٢٥,٠١٥)	-	-	(٨٣٠,٨١٩)
المصروفات العمومية والإدارية	١٤	(٢٦٦,٢٥١)	-	-	(١٧٩,٩٨٩)
استهلاك الممتلكات والألات و معدات	٨	(٤٥٠)	-	-	(٣٣٨)
إطفاء الأصول غير الملموسة	٩	(٦٩٠)	-	-	(٦٩٠)
اجمالي بنود المصروفات		(١,٩٩٢,٤٠٦)	-	-	(١,٠١١,٨٣٦)
التغيير في صافي الأصول خلال العام		١٩٠,٣٦٦	٧٤٥,٠٠٠	-	(١٩٠,٦٦٣)

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

الجمعية السعودية العلمية للرعاية الصحية المنزلية

جمعية أهلية مسجلة لدى

المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٤٦٦٤)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في صافي الأصول السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

<u>الإجمالي</u>	<u>صافي أصول</u>		<u>صافي الأصول</u>		<u>البيان</u>
	<u>الوقف</u>	<u>المقيدة</u>	<u>غير المقيدة</u>	<u>المقيدة</u>	
١,٠٨٧,٧٣٥	-	١,٠٨٦,٦٧٥	١,٠٦٠		صافي الاصول في بداية السنة ٢٠٢٤/٠١/٠١ م
(١٩٠,٦٦٣)	-	(٢٣٠,٨١٩)	٤٠,١٥٦		التغيير في صافي الأصول خلال العام
٨٩٧,٠٧٢	-	٨٥٥,٨٥٦	٤١,٢١٦		صافي الأصول في نهاية السنة ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٨٩٧,٠٧٢	-	٨٥٥,٨٥٦	٤١,٢١٦		صافي الاصول في بداية السنة ٢٠٢٥/٠١/٠١ م
٩٣٥,٣٦٦	-	٧٤٥,٠٠٠	١٩٠,٣٦٦		التغيير في صافي الأصول خلال العام
١,٨٣٢,٤٣٨	.	١,٦٠٠,٨٥٦	٢٣١,٥٨٢		صافي الأصول في نهاية السنة ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

*الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

الجمعية السعودية العلمية للرعاية الصحية المنزلية

جمعية أهلية مسجلة لدى

المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٤٦٦٤)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>	<u>البيان</u>
		<u>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:</u>
(١٩٠,٦٦٣)	٩٣٥,٣٦٦	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>التسويات والبنود غير النقدية:</u>
٣٣٨	٤٥٠	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦٩٠	٦٩٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٥,١٠٠	١١,٠٣٠	مخصص التزامات منافع الموظفين المكون
(١٨٤,٥٣٥)	٩٤٧,٥٣٦	
		<u>التدفقات الناتجة من التغير في رأس المال العامل:</u>
٧٨٢	(٢٠,١٨٠)	التغير في الأرصدة المدينة الأخرى
٥,٣٧٦	(٢٣,٥٨٧)	التغير في الأرصدة الدائنة أخرى
-	-	مخصص التزامات منافع الموظفين المسدد
٦,١٥٨	(٤٣,٧٦٧)	
(١٧٨,٣٧٧)	٩٠٣,٧٦٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية (١)
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>
-	(٥٠٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	-	إضافات الأصول غير الملموسة
-	(٥٠٠)	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية (٢)
		<u>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية:</u>
-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	استثمارات مالية قصيرة الاجل
-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	صافي النقد من الأنشطة التمويلية (٣)
(١٧٨,٣٧٧)	(٢٩٦,٧٣١)	صافي التدفقات النقدية الناتجة خلال العام (٣+٢+١)
١,١١٠,١٠٤	٩٣١,٧٢٧	النقد والنقد المماثل في بداية العام
٩٣١,٧٢٧	٦٣٤,٩٩٦	النقد والنقد المماثل في نهاية العام

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

الجمعية السعودية العلمية للرعاية الصحية المنزليةجمعية أهلية مسجلة لدىالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٤٦٦٤)الرياض - المملكة العربية السعوديةالإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ مبالريال السعوديالإيضاح رقم (١) نبذة عن الجمعية :

اسم الجمعية: الجمعية السعودية العلمية للرعاية الصحية المنزلية

العنوان: الرياض

الكيان القانوني: جمعية أهلية - منظمة غير هادفة للربح

تأسس الجمعية :

الجمعية السعودية العلمية للرعاية الصحية المنزلية بالرياض هي جمعية أهلية تعمل بموجب شهادة تسجيل من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم ٤٦٦٤ وتاريخ ٠٤/٠٥/٢٠٢٣ م

إدارة الجمعية يتكون مجلس الإدارة من رئيس للجمعية ونائب رئيس الجمعية وعدد ٨ أعضاء

السنة المالية: تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي .

العملة واللغة المسوك بها السجلات: تسجل الجمعية الحسابات بالريال السعودي وباللغة العربية على الحاسب الآلي.

٢- الغرض:

- إتاحة الفرصة للعاملين في مجالات تخصص واهتمامات الجمعية للإسهام في حركة التقدم العلمي والمهني في هذه المجالات.

- المساهمة في تطوير مهارات الممارسين الصحيين وتنمية الفكر العلمي المهني وتطوير الأداء لأعضاء الجمعية في مجال التخصص.

- تيسير تبادل الإنتاج العلمي والأفكار العلمية والمهنية وتقديم المشورة المهنية والقيام بالدراسات اللازمة لرفع مستوى الأداء في مجالات اهتمام الجمعية لدى المؤسسات والهيئات المعنية.

- تقديم المشورة الفنية للجهات الصحية المختلفة فيما يخص الممارسات والإجراءات الصحية وتقييم المنشآت الصحية لغرض اعتمادها لتقديم الخدمة.

- المشاركة الفعالة في دعم إدارات الهيئة السعودية للتخصصات الصحية وخدمة الممارسين الصحيين.

- تحقيق الأهداف المذكورة أعلاه بكافة الوسائل المناسبة للجمعية.

٣- أسس الإعداد:

تم إعداد القوائم المالية وفقا لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعيار والاصدرات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

٣-١ بيان الالتزام:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقا لمعيار المنظمات غير الهادفة للربح والصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالمملكة العربية السعودية والمعايير والاصدرات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

٣-٢ أسس القياس:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ووفقا لمبدأ الاستحقاق

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتم تقرب المبالغ لأقرب ريال، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك

الجمعية السعودية العلمية للرعاية الصحية المنزلية

جمعية أهلية مسجلة لدى

المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٤٦٦٤)

'الرياض - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

٤-١ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل.

٤-٢ الذمم المدينة (ان وجدت)

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة (ان وجدت) مبدئيًا بقيمتها الفعلية تتم جميع المبيعات على أساس شروط الائتمان العادية، تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن هناك مبالغ غير قابلة للاسترداد وفقًا للشروط الأصلية. إذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة. يتم شطب الديون المعدومة في قائمة الأنشطة عند تحديدها.

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصًا الاستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر حتى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادرًا على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسملة تكلفة الاستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله.

يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الاستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك

الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة، باستخدام طريقة

القسط الثابت تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

العمر الإنتاجي

البند

٥ سنوات

أجهزة حاسب آلي

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً،

إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من

قيمه المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد ارباح وخسائر الاستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب (خسائر)

الجمعية السعودية العلمية للرعاية الصحية المنزلية

جمعية أهلية مسجلة لدى

المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٤٦٦٤)

'الرياض - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

أخرى – صافي في قائمة الأنشطة.

٤-٤ الاستثمارات:

تتمثل الاستثمارات في محافظ لدى البنوك المعتمدة في المملكة العربية السعودية ويحتفظ بها بغرض استثمارها وجنى عوائد عنها وذلك طبقاً للاتفاقيات والعقود المبرمة مع البنوك التي تنظم هذه الاستثمارات وهي استثمارات قصيرة الأجل (من ٣ شهور الى سنة).

٤-٥ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة، بخلاف الشهرة، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة يتم تحميل الإطفاء بغرض تخصيص تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدر، باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المحددة في الإيضاحات ذات الصلة بالقوائم المالية. يتم تحميل نفقات البحث والتطوير على " المصاريف الإدارية " في قائمة الأنشطة، متى وعندما يتم تكبدها. ويتم إطفائها على معدل ٥ سنوات.

٤-٦ الذمم المدينة

هي التزامات على الغير لصالح الجمعية عن قيمة الأعمال التي تقوم بها الجمعية والخدمات المقدمة من الجمعية للغير وتسجل بموجب قيمة الفواتير وبراى شروط التعاقد والائتمان عن فترات قصيرة لهذه الذمم.

٤-٧ دائنون تجاريون وآخرون

الذمم الدائنة هي التزامات بموجب شروط ائتمان قصيرة الأجل عادية يتم قياسها بالقيمة غير المخصومة للمبالغ النقدية التي يتعين دفعها.

٤-٨ التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الاستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

٤-٩ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق ويتم تصنيفها مقيدة أو غير مقيدة حسب كل حالة. يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.

يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.

يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.

يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل استيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.

الجمعية السعودية العلمية للرعاية الصحية المنزلية

جمعية أهلية مسجلة لدى

المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٤٦٦٤)

'الرياض - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

٤-١٠ الإيرادات

- يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة. تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية والخدمية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

٤-١١ مصروفات الأنشطة :

ومصروفات البرامج والأنشطة تتمثل في مصروفات برامج الجمعية المتخصصة وذلك بموجب التكلفة وعلى أساس الاستحقاق.

٤-١٢ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

٤-١٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. ويتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة. إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً.

الجمعية السعودية العلمية للرعاية الصحية المنزلية

جمعية أهلية مسجلة لدى

المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٤٦٦٤)

'الرياض - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

٤-١٤ قائمة الأنشطة:

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للعمادة وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

- التغيير في صافي في الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي:-

١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة او صافي اصول الاوقاف.

٢- التحويلات واعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفائه من قبل العمادة.

- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج من الاتي:-

١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائها من قبل الإدارة.

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت واستيفائه من قبل العمادة.

٤-١٥ الزكاة الشرعية وضريبة القيمة المضافة

الزكاة الشرعية

الجمعية مسجلة لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ولا تجنب الجمعية مخصص للزكاة وفقا لأنظمة الهيئة في المملكة العربية السعودية حيث أن الجمعية / جمعية أهلية أموالها غير مملوكة لأشخاص ولا تهدف للربح .

ضريبة القيمة المضافة

٤-١٦ الأرقام المقارنة:

- الأرقام المقارنة تخص السنة المالية من ٢٠٢٤/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

- تم تقريب الأرقام الى أقرب رقم صحيح.

الجمعية السعودية العلمية للرعاية الصحية المنزلية

جمعية أهلية مسجلة لدى

المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٤٦٦٤)

الرياض - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

إيضاح رقم (٥) النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر:

<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>	<u>البيان</u>
٩٣١,٧٢٧	٦٣٤,٩٩٦	نقد لدى البنوك
٩٣١,٧٢٧	٦٣٤,٩٩٦	الرصيد في نهاية السنة المالية

إيضاح رقم (٦) الأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر:

<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>	<u>البيان</u>
-	١,٧٣٣	العهد النقدي
-	٣,٧٥٠	ضريبة القيمة المضافة
-	٨,٣٣٣	مصروفات مدفوعة مقدما
-	٦,٣٦٤	إيرادات استثمار مستحقة
-	٢٠,١٨٠	الرصيد في نهاية السنة المالية

إيضاح رقم (٧) استثمارات قصيرة الاجل في ٣١ ديسمبر:

<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>	<u>البيان</u>
-	١,٢٠٠,٠٠٠	استثمارات قصيرة الاجل
-	١,٢٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة المالية

قامت إدارة الجمعية باستثمار أموال الجمعية في بنك الانماء استثمارات مالية قصيرة الاجل (٣ شهور و اقل من سنة) وتبدأ الفترة الحالية من ٢٠٢٥/١١/٢٣ م حتى ٢٠٢٦/٠٢/٢٣ م

الجمعية السعودية العلمية للرعاية الصحية المنزلية

جمعية أهلية مسجلة لدى

المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٤٦٦٤)

الرياض - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

إيضاح رقم (٨) الممتلكات والألات والمعدات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

صافي القيمة الدفترية في م ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية في م ٢٠٢٥/١٢/٣١	مجمع الاهلاك				التكلفة				معدل الاهلاك	البيان
		الرصيد في م ٢٠٢٥/١٢/٣١	استيعادات العام	اهلاك العام	الرصيد في م ٢٠٢٥/٠١/٠١	الرصيد في م ٢٠٢٥/١٢/٣١	استيعادات العام	اضافات العام	الرصيد في م ٢٠٢٥/٠١/٠١		
١,٨٠٠	١,٥١٢	١,٢٣٨	-	٤٥٠	٧٨٨	٢,٧٥٠	-	٥٠٠	٢,٢٥٠	%٢٠	أجهزة حاسب آلي
١,٨٠٠	١,٥١٢	١,٢٣٨	-	٤٥٠	٧٨٨	٢,٧٥٠	-	٥٠٠	٢,٢٥٠		الإجمالي

إيضاح رقم (٩) الأصول غير الملموسة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

صافي القيمة الدفترية في م ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية في م ٢٠٢٥/١٢/٣١	مجمع الإطفاء				التكلفة				معدل الاهلاك	البيان
		الرصيد في م ٢٠٢٥/١٢/٣١	استيعادات العام	إطفاء العام	الرصيد في م ٢٠٢٥/٠١/٠١	الرصيد في م ٢٠٢٥/١٢/٣١	استيعادات العام	اضافات العام	الرصيد في م ٢٠٢٥/٠١/٠١		
٢,٧٦٠	١,٣٨٠	٢,٠٧٠	-	٦٩٠	١,٣٨٠	٣,٤٥٠	-	-	٣,٤٥٠	%٢٠	برامج كمبيوتر
٢,٧٦٠	١,٣٨٠	٢,٠٧٠	-	٦٩٠	١,٣٨٠	٣,٤٥٠	-	-	٣,٤٥٠		الإجمالي

الجمعية السعودية العلمية للرعاية الصحية المنزليةجمعية أهلية مسجلة لدىالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٤٦٦٤)الرياض - المملكة العربية السعوديةتابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ مبالريال السعوديإيضاح رقم (١٠) الأرصدة الدائنة الأخرى في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
٣,٢٥٠	٣,٢٥٠	أتعاب مهنية مستحقة
٦,٠٠٠	-	رواتب مستحقة
١٧,٥٨٧	-	إيراد محصل مقدم
<u>٢٦,٨٣٧</u>	<u>٣,٢٥٠</u>	الرصيد في نهاية السنة المالية

إيضاح رقم (١١) التزامات منافع الموظفين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
٦,٢٥٠	١١,٣٥٠	رصيد أول العام
٥,١٠٠	١١,٠٣٠	المكون خلال العام
-	-	المسدد خلال العام
<u>١١,٣٥٠</u>	<u>٢٢,٣٨٠</u>	الرصيد في نهاية السنة المالية

الجمعية السعودية العلمية للرعاية الصحية المنزلية

جمعية أهلية مسجلة لدى

المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٤٦٦٤)

الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٥ م

بالريال السعودي

إيضاح رقم (١٢) التبرعات النقدية حتى ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	البيان
٢١٣,٣٠١	٤٠٦,٧٠٠	-	٤٠٦,٧٠٠	تبرعات نقدية عامة
-	٧٤٥,٠٠٠	٧٤٥,٠٠٠	-	تبرعات نقدية من شركة فايزر
٢١٣,٣٠١	١,١٥١,٧٠٠	٧٤٥,٠٠٠	٤٠٦,٧٠٠	الإجمالي حتى نهاية السنة المالية

الجمعية السعودية العلمية للرعاية الصحية المنزلية

جمعية أهلية مسجلة لدى

المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٤٦٦٤)

الرياض - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

إيضاح رقم (١٣) تكلفة الأنشطة حتى ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	أنشطة مقبدة	أنشطة غير مقبدة	البيان
٤٣,٠٠٨	٦٤,٠٠٠	-	٦٤,٠٠٠	مكافآت المتعاونين
-	٧٥,٥٠٠	-	٧٥,٥٠٠	رواتب مدربين ومنسقين
٧٠٦	-	-	-	مكتبية ومطبوعات وأنظمة المعلومات
-	٣٦,٠٠٠	-	٣٦,٠٠٠	مصروفات الحوكمة
-	٢١,٠٠٠	-	٢١,٠٠٠	الرواتب والأجور
٨٨	١,٠٢٦	-	١,٠٢٦	مصروفات ضيافة
-	٧٩٤	-	٧٩٤	هاتف وفاكس وانترنت
٢,٢٠٠	-	-	-	دورات منصة مستمر
-	٥,٢٨٢	-	٥,٢٨٢	اشترراك منصات تعليمية
-	٧٨٦,٤٤٠	-	٧٨٦,٤٤٠	المؤتمر الدولي للجمعية السعودية العلمية
٦٠٠,٠٠٠	٧٢٠,٠٠٠	-	٧٢٠,٠٠٠	خدمات تطوعية - تدريب وتأهيل
٢٤,٤٠٠	٢,٢٠٠	-	٢٢٠٠	برنامج منصة اعتماد ساعات التدريب
١٤,٧٨٤	-	-	.	أنشطة ودورات متنوعة
١٤٠,٠٧٦	-	-	.	دورات تدريب مرافقين المرضى
٥,٥٥٧	١٢,٧٧٣	-	١٢٧٧٣	مصاريف أخرى متنوعة
٨٣٠,٨١٩	١,٧٢٥,٠١٥	-	١,٧٢٥,٠١٥	الإجمالي حتى نهاية السنة المالية

الجمعية السعودية العلمية للرعاية الصحية المنزلية

جمعية أهلية مسجلة لدى

المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٤٦٦٤)

الرياض - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

إيضاح رقم (١٤) المصروفات العمومية والإدارية حتى ٣١ ديسمبر :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
١٥٤,٠٠٠	١٩٦,٨٩٦	رواتب وأجور وما في حكمها
١١٥	٣٥	مصاريف بنكية
٩,٦٧٠	٣٠,٦٦٢	التأمينات الاجتماعية
٥١٠٠	١١,٠٣٠	مكافآت منافع الموظفين
.	١٦,٦٦٧	ايجار المقر
	٩٩٥	سفر وانتقال
٢,٩٠٨	١,٨٥١	الهاتف والفاكس والانترنت
٦,٥٠٠	٦,٥٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
١,٠٧٥	٥١٧	اشتراكات وتصديقات
٦٢١	١,٠٩٨	مصروفات متنوعة
١٧٩,٩٨٩	٢٦٦,٢٥١	الإجمالي حتى نهاية السنة المالية

الجمعية السعودية العلمية للرعاية الصحية المنزليةجمعية أهلية مسجلة لدىالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٤٦٦٤)الرياض - المملكة العربية السعوديةتايغ: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ مبالريال السعوديايضاح رقم (١٥) المخاطر المالية ومخاطر العمليات :

تتعرض الجمعية من خلال أنشطتها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية والتشغيلية وهي : مخاطر السوق (تشمل مخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة والتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تعمل الإدارة على الحد من هذه المخاطر بصورة مستمرة من أجل تقييمها وإدارة أثارها الهامة على الجمعية تتم إدارة مخاطر السيولة ومخاطر السوق كجزء من أنشطة الإدارة المالية يتم تنفيذ عمليات الادارة المالية ضمن إطار من السياسات والإجراءات المعتمدة .

مخاطر الائتمان :

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد طرفي أداة مالية في الوفاء بالتزاماته المالية مسببا خسارة للجمعية تتعرض للجمعية لمخاطر الائتمان عن طريق القيمة الدفترية لأصولها والتي تشتمل على الارصدة لدى البنوك والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة .

نقد لدى البنوك :

إن مخاطر الائتمان في أرصدة البنوك محدودة حيث يتعامل الجمعية مع بنوك ذات تصنيفات إئتمانية عالية محددة من قبل وكالات تصنيف إئتمان دولية حيث أن الأرصدة البنكية محتفظ بها لدى بنوك في المملكة ذات سمعة إئتمانية عالية فلا تتوقع الإدارة إخفاق هذه البنوك في إلزاماتها المالية .

ايضاح رقم (١٦) الاحداث اللاحقة :

تعتقد إدارة الجمعية بانه لا يوجد أي أحداث لاحقة حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للجمعية .

ايضاح رقم (١٧) الاستثمارية :

الجمعية مستمرة في مزاولة النشاط ولا يوجد نية لدى إدارة الجمعية بانهاء اعمالها واعدت القوائم بناء على مبدأ الاستثمارية .

ايضاح رقم (١٨) اعتماد القوائم :

وافقت إدارة الجمعية على اعتماد القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م بتاريخ ٢٦/٠٢/٢٠٢٦ م