

جمعية الخدمات الصحية بالقرى
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (١٥٤٩)
الجوف - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الخدمات الصحية بالقريات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٤٩)
الجوف - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفق النقدي
٦	قائمة التغير في صافي الاصول
١٧-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المقرين

السادة / جمعية الخدمات الصحية بالقريات

القريات - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخدمات الصحية بالقريات ("جمعية أهلية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهريّة عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الإقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية الخدمات الصحية بالقريات

القريات – المملكة العربية السعودية

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

شركة رامي الخضر – محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ٢٧ رجب ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٧ يناير ٢٠٢٥ م
جدة – المملكة العربية السعودية



جمعية الخدمات الصحية بالقريات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٤٩)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>
الأصول المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٤)	٩٨٩,٥٩٣	١,٠٢١,٦٩٢
ذمم مدينة و أرصدة مدينة أخرى	(٥)	٠	٤٩١
المخزون		١,٥٦٣	٠
إجمالي الأصول المتداولة		٩٩١,١٥٦	١,٠٢٢,١٨٣
الأصول غير المتداولة			
صافي الأصول الثابتة	(٦)	١٩,٨٢٧	٢٢,٧٧٤
صافي الأصول غير الملموسة	(٧)	٢,٥٨٨	٣,٧٣٨
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢٢,٤١٥	٢٦,٥١٢
إجمالي الأصول		١,٠١٣,٥٧٢	١,٠٤٨,٦٩٥
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى	(٨)	١٠١	٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		١٠١	٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		(٤٩٦,٤٨٠)	٧,٢٣٢
صافي الأصول المقيدة	(١٣)	١,٥٠٩,٩٥١	١,٠٤١,٤٦٣
إجمالي صافي الأصول		١,٠١٣,٤٧١	١,٠٤٨,٦٩٥
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١,٠١٣,٥٧٢	١,٠٤٨,٦٩٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الخدمات الصحية بالقريات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٤٩)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
الإيرادات والمكاسب					
اشتراكات الاعضاء		٤٥٠,٦٣٠	.	٤٥٠,٦٣٠	.
التبرعات النقدية العامة		.	٢٩٨,٢٨٥	٢٩٨,٢٨٥	١٢٢,٦٦٩
التبرعات النقدية المقيدة	(٩)	.	.	.	٢٣٨,١٥٠
تبرعات عينية		.	٨٦,٠٠٠	٨٦,٠٠٠	١٥٠,٦٧٠
دعم منصة احسان		.	٧٦,٠٣٥	٧٦,٠٣٥	٤١٢,٤٥٠
منصة تبرع		.	.	.	١٩,٢٠٠
المنح الحكومي	(١٠)	.	١٤٥,٢٥٠	١٤٥,٢٥٠	١٥٠,٧٥٠
تبرعات خدمات تطوعية		٧١٨,٦٦٣	٢٣٥,٧٣٨	٩٥٤,٤٠١	١,٢١٦,٤٠٠
ايرادات أخرى		.	.	.	٦٢٤,٩٤٦
إجمالي الإيرادات والمكاسب		١,١٦٩,٢٩٢	٨٤١,٣٠٧	٢,٠١٠,٦٠٠	٢,٩٣٥,٢٣٥
المصروفات والخسائر					
مصاريف الأنشطة المقيدة	(١١)	.	١٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	٦٨٤,٥٦٤
مصاريف منصة احسان		.	.	.	٢٥٣,٠٠٠
مصاريف عينية		.	٦٦,٠٨٠	٦٦,٠٨٠	.
مصاريف المنح الحكومية		.	٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	.
مصروفات خدمات تطوعية		٧١٨,٦٦٣	٢٣٥,٧٣٨	٩٥٤,٤٠١	١,٢١٦,٤٠٠
مصاريف الأنشطة الغير مقيدة		٧٢٤,٧١٧	.	٧٢٤,٧١٧	.
مصاريف عمومية وإدارية	(١٢)	٢٢٣,٧٣٠	.	٢٢٣,٧٣٠	٢٥١,٢٠٣
مصاريف استهلاك الأصول الثابتة		٤,٧٤٥	.	٤,٧٤٥	٤,٣٦٢
مصاريف استنفاد الأصول غير الملموسة		١,١٥٠	.	١,١٥٠	١,١٥٠
إجمالي المصروفات والخسائر		١,٦٧٣,٠٠٤	٣٧٢,٨١٩	٢,٠٤٥,٨٢٣	٢,٤١٠,٦٨٠
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٥٠٣,٧١٢)	٤٦٨,٤٨٨	(٣٥,٢٢٤)	٥٢٤,٥٥٥
إيرادات سنوات سابقة		.	.	.	١٩
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		.	.	.	(١٩)
التغير في صافي الأصول		(٥٠٣,٧١٢)	٤٦٨,٤٨٨	(٣٥,٢٢٤)	٥٢٤,٥٧٥
صافي الأصول في بداية السنة		٧,٢٣٢	١,٠٤١,٤٦٣	١,٠٤٨,٦٩٥	٥٢٤,١٢٠
صافي الأصول في نهاية السنة		(٤٩٦,٤٨٠)	١,٥٠٩,٩٥١	١,٠١٣,٤٧١	١,٠٤٨,٦٩٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الخدمات الصحية بالقريات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٤٩)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٥٢٤,٥٧٥	(٣٥,٢٢٤)	التغير في صافي الأصول
٤,٣٦٢	٤,٧٤٥	إهلاك الأصول الثابتة
١,١٥٠	١,١٥٠	استنفاد الأصول غير الملموسة
<u>٥٣٠,٠٨٧</u>	<u>(٢٩,٣٢٨)</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
(٤٩١)	٤٩١	الذمم المدينة وأرصدة مدينة آخري
٠	(١,٥٦٣)	المخزون
(١٤,٣٩٠)	١٠١	مصروفات مستحقة
<u>٥١٥,٢٠٦</u>	<u>(٣٠,٢٩٩)</u>	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
٠	(١,٨٠٠)	شراء وإضافات أصول ثابتة
٠	(١,٨٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
<u>٥١٥,٢٠٦</u>	<u>(٣٢,٠٩٩)</u>	التغير في النقدية خلال السنة
<u>٥٠٦,٤٨٦</u>	<u>١,٠٢١,٦٩٢</u>	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<u>١,٠٢١,٦٩٢</u>	<u>٩٨٩,٥٩٣</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الخدمات الصحية بالقريات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٤٩)
الجوف - المملكة العربية السعودية

الإجمالي	صافي الأصول المقتدة	صافي الأصول الغير مقتدة	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)			
٥٢٤,١٢٠	٣٢٣,٢٤٣	٢٠٠,٨٧٧	
٥٢٤,٥٧٥	٧١٨,٢٢٠	(١٩٣,٦٤٥)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
١,٠٤٨,٦٩٥	١,٠٤١,٤٦٣	٧,٢٣٢	التغير الشامل في صافي الأصول الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٠٤٨,٦٩٥	١,٠٤١,٤٦٣	٧,٢٣٢	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٣٥,٢٢٤)	٤٦٨,٤٨٨	(٥٠٣,٧١٢)	التغير الشامل في صافي الأصول
١,٠١٣,٤٧١	١,٥٠٩,٩٥١	(٤٩٦,٤٨٠)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الخدمات الصحية بالقريات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٤٩)
الجوف - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الخدمات الصحية بالقريات.

(٢/١) المركز الرئيسي : القريات - الجوف - المملكة العربية السعودية.

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٤٩) بتاريخ ١٠/٦/١٤٤١ م.

(٤/١) أهداف الجمعية :

- ١- تقديم المساعدات النقدية والعينية لمختلف الحالات الاجتماعية من اسر المحتاجين .
- ٢- تنمية الموارد البشرية والمادية في المجتمع .
- ٣- النهوض بالجوانب الثقافية والصحية والاجتماعية والاقتصادية .
- ٤- التعاون مع المواطنين في دراسة احتياجاتهم ووضع الحلول العلمية لمشكلاتهم والتركيز على جوانب التدريب والتأهيل لجميع فئات المجتمع .
- (٥/١) السنة المالية :** تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢٤ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م .

(٢) إيضاح : أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(١/٢) إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

جمعية الخدمات الصحية بالقريات

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٤٩)

الجوف - المملكة العربية السعودية

تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٢) أسس الإعداد (تنمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تنمة)

تعد كافة الالتزامات متداولة عندما :

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة كـ غير متداولة".

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللحفاظ عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القود ذاتية تقرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبرع أو برفعها ذاتياً أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

أنشطة الجمعية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقاً للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجدت) بما توديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعهما التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليتمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

جمعية الخدمات الصحية بالقريات

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٤٩)

الجوف - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

التغيرات في صافي الأصول (تتمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

(٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

النقد وما في حكمها

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين

ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كافة المصاريف الأزمنة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كإجمالي:

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
برامج	١٠%	متجر الكتروني	١٠%

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتها للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات (إن وجدت)، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

جمعية الخدمات الصحية بالقريات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٤٩)
الجوف - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقا تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الي ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم إثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو اقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثمارات بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعليا .

ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعامم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سدادا او إسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :

التبرعات النقدية

يتم قيد ما يتلقني من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض إستخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

جمعية الخدمات الصحية بالقريات

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٤٩)

الجوف - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل إثباتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. و بعد الإتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الإعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الإعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للإلتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجماعة

المساعدات النقدية

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عانلة ومعتمدة من أصحاب الصلا

مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية الخدمات الصحية بالقريات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٤٩)
الجوف - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٤) النقد لدى البنوك</u>
١,٠٢١,٦٩٢	٩٨٩,٥٩٣	نقد بالبنوك
<u>١,٠٢١,٦٩٢</u>	<u>٩٨٩,٥٩٣</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٥) ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى</u>
٤٩١	٠	عهد موظفين
<u>٤٩١</u>	<u>٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الخدمات الصحية بالفريات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٤٩)
الجوف - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٦) الأصول الثابتة

البينــــــــــــــــــــــــــــــــان	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول الإهلاكات	تكلفة الأصول الإضافات	تكلفة الأصول الإهلاكات	مجمع الإهلاكات	مجمع الإهلاكات	صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في
الإنــــــــــــــــــــــــــــــــان	الإنــــــــــــــــــــــــــــــــان	الإنــــــــــــــــــــــــــــــــان	الإنــــــــــــــــــــــــــــــــان	الإنــــــــــــــــــــــــــــــــان	الإنــــــــــــــــــــــــــــــــان	الإنــــــــــــــــــــــــــــــــان	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
أجهزة الحاسب الآلي	١٥%	٥,٣٥٠	١,٨٠٠	٧,١٥٠	١,٨٧٣	٣,٠٥٨	٤,٠٩٢	٣,٤٧٧
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥%	١١,٤٤٤	٠	١١,٤٤٤	٤,٠٠٦	٥,٧٢٣	٥,٧٢١	٧,٤٣٨
أثاث ومفروشات	١٠%	١٠,٧٨٠	٠	١٠,٧٨٠	٢,٥١٦	٣,٥٩٤	٧,١٨٦	٨,٢٦٤
لوحات إعلانية	١٥%	١,١٥٠	٠	١,١٥٠	٣٨٣	٥٥٦	٥٩٥	٧٦٧
أجهزة الاتصال والأمن	١٥%	٣,٩٥٠	٠	٣,٩٥٠	١,١٢٤	١,٧١٧	٢,٢٣٤	٢,٨٢٦
الإجمالي		٣٢,٦٧٤	١,٨٠٠	٣٤,٤٧٤	٩,٩٠٢	١٤,٦٤٧	١٩,٨٢٧	٢٢,٧٧٢

(٧) الأصول غير الملموسة

البينــــــــــــــــــــــــــــــــان	نسبة الاستنفاد	تكلفة الأصول الإهلاكات	تكلفة الأصول الإضافات	تكلفة الأصول الإهلاكات	مجمع الاستنفاد	مجمع الاستنفاد	صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في
الإنــــــــــــــــــــــــــــــــان	الإنــــــــــــــــــــــــــــــــان	الإنــــــــــــــــــــــــــــــــان	الإنــــــــــــــــــــــــــــــــان	الإنــــــــــــــــــــــــــــــــان	الإنــــــــــــــــــــــــــــــــان	الإنــــــــــــــــــــــــــــــــان	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
رخص وبرامج	٢٠%	٥,٧٥٠	٠	٥,٧٥٠	٢,٠١٢	٣,١٦٢	٢,٥٨٨	٣,٧٣٨
الإجمالي		٥,٧٥٠	٠	٥,٧٥٠	٢,٠١٢	٣,١٦٢	٢,٥٨٨	٣,٧٣٨

جمعية الخدمات الصحية بالقريات

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٤٩)

الجوف - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

		(٨) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	أرصدة دائنة أخرى
٠	١٠١	الإجمالي
٠	١٠١	
٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة :-
٢٣٨,١٥٠	٠	برامج موسمية - دعم صندوق دعم الجمعيات
٠	٢٩٨,٢٨٥	دعم منصة شفاء
٢٣٨,١٥٠	٢٩٨,٢٨٥	الإجمالي
٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	(١٠) إعانة الوزارة
٠	٤٧,٢٥٠	دعم التشغيل
٠	٩٨,٠٠٠	التميز المؤسسي
٠	١٤٥,٢٥٠	الإجمالي

جمعية الخدمات الصحية بالقريات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٤٩)
الجوف - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١١) مصاريف الأنشطة</u>
.	٤,٥٠٠	مساعداً
.	١١,٥٠٠	دعم أسر محتاجة
٦٨٤,٥٦٤	.	برامج صحية
<u>٦٨٤,٥٦٤</u>	<u>١٦,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الخدمات الصحية بالقريات

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٤٩)

الجوف - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>(١٢) المصاريف العمومية والإدارية :-</u>
١١٣,٧١٥	١١٥,٩٧٣	الرواتب والاجور وما في حكمها
٨,٠٠١	١,٥٠٠	بدل مواصلات
٢٩,٣٤٨	٢٤,٨٣٣	تأمينات اجتماعية
١٠٠	٧٠	تكاليف العاملين
١٤,١١٧	٨,٦٥٠	تذاكر سفر
١,٣٥٠	١,١٥٠	التأمين الطبي
١,٠٠٠	١٣,١٠٠	مكافآت وحوافز
١,٠٢٠	٥,٢٢٩	بدل تأثيث وبدل انتداب
١,٩٦٨	١,١٧٢	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٧٠		مواد التنظيف
٣٤٩	٣٥	صيانة واصلاح
٨٧٣	٧٠٥	الكهرباء
١,٥٢٠	١,٥٧٥	الهاتف والفاكس والانترنت
٤٠	٤٠	مصاريف التأمين
٤٣١	٢,١٧٠	مصاريف الشحن
٠		أجور تحميل وتنزيل
٥,٠٥٨	١,٦٧١	مصاريف الضيافة
٥٠,١٠٠	٢٥,٨٨٠	ايجارات
٦,٠٢٠	٥,٥٥٠	أتعاب مهنية
٤٠٨	٥٢٢	عقود الصيانة والتشغيل
١٠,٨٦٥	١٢,٣١٢	اشتراقات وتصدقات
٢٨١		مصاريف الدعاية والإعلان
٤,١٦٨	٩٨٥	العينات والهدايا
٤٠٣	٦١٠	مصاريف بنكية وعمولات
٠		مصروفات أخرى
<u>٢٥١,٢٠٣</u>	<u>٢٢٣,٧٣٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الخدمات الصحية بالقريات

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٤٩)

الجوف - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

		(١٣) صافي الأصول المقيدة :-
٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	صافي أصول مقيدة خلال العام
١,٠٤١,٤٦٣	١,٥٠٩,٩٥١	الإجمالي
١,٠٤١,٤٦٣	١,٥٠٩,٩٥١	

الأحداث اللاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

عام

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ٢٨ / يناير / ٢٠٢٥ م.