

جمعية طبية للصحة لكبار السن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٩٣٩٠٠)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للفترة المالية من ١٤ نوفمبر ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	الفهرس
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥_٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية

جمعية طبية الصحية لكبار السن

(جمعية أهلية)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية طبية الصحية لكبار السن - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٩٣٩٠٠)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من ١٤ نوفمبر ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، 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 للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية من ١٤ نوفمبر ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امر آخر:

تعتبر القوائم المالية للجمعية عن الفترة المالية من ١٤ نوفمبر ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، أول قوائم مالية مدققة للجمعية من تاريخ الترخيص الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند 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 الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض 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.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهرية موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

المحترمين

إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية

جمعية طبية الصحية لكبار السن
(جمعية أهلية)

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً 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 في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

شركة محمد التويجري وشريكه
للاستشارات المهنية



محمد صالح محمد التويجري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٩١

الرياض، المملكة العربية السعودية
١١ ذو القعدة ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٨ إبريل ٢٠٢٦م)

إيضاح	٢٠٢٥ م	
الأصول		
الأصول المتداولة:		
٤	٤٩,٢٥٠	النقد ومافي حكمه
	٤٩,٢٥٠	مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة:		
٥	١,١٥٠	الممتلكات و الآلات والمعدات - بالصافي
	١,١٥٠	مجموع الأصول غير المتداولة
	٥٠,٤٠٠	إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول:		
الالتزامات المتداولة:		
٦	٨,٠٣٠	المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
	٨,٠٣٠	مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة:		
٧	٧٢٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
	٧٢٥	مجموع الالتزامات غير المتداولة
	٨,٧٥٥	إجمالي الالتزامات
صافي الأصول :		
	١٣,٥٨٠	صافي الأصول غير المقيدة
١٥	٢٨,٠٦٥	صافي الأصول المقيدة
	٤١,٦٤٥	مجموع صافي الأصول
	٥٠,٤٠٠	إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الإيرادات	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الإجمالي ٢٠٢٥م
التبرعات النقدية العامة		٥٣,٨١٨	-	٥٣,٨١٨
تبرعات منصة أحسان	٨	-	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
تبرعات منصة هدف	٩	-	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
تبرعات منصة تبرع	١٠	-	١١,٥٠٠	١١,٥٠٠
تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)		٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠
اشتراكات أعضاء		٦٥٠	-	٦٥٠
صافي الأصول المحررة من القيود		٢١,٤٣٥	(٢١,٤٣٥)	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٧٩,٩٠٣	٢٨,٠٦٥	١٠٧,٩٦٨
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف				
المصروفات				
مصاريف منصة أحسان	١١	١٦,٦٥٠	-	١٦,٦٥٠
مصاريف منصة تبرع	١٢	١,٧٨٥	-	١,٧٨٥
مصاريف التشغيل المحملة على النشاط	١٣	٣٥,٩٠٠	-	٣٥,٩٠٠
مصاريف حوكمة		٦,٣٠٠	-	٦,٣٠٠
المصاريف العمومية والإدارية	١٤	٥,٦٥٨	-	٥,٦٥٨
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات		٣٠	-	٣٠
إجمالي المصروفات		٦٦,٣٢٣	-	٦٦,٣٢٣
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		١٣,٥٨٠	٢٨,٠٦٥	٤١,٦٤٥
البُنىود الاستثنائية				
التغير في صافي الأصول من البنىود الاستثنائية		-	-	-
التغير في صافي الأصول		١٣,٥٨٠	٢٨,٠٦٥	٤١,٦٤٥
صافي الأصول في نهاية الفترة		١٣,٥٨٠	٢٨,٠٦٥	٤١,٦٤٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية طيبة الصحية لكبار السن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٩٣٩٠٠)

قائمة التدفقات النقدية

للفترة المالية من ١٤ نوفمبر ٢٠٢٤م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٥ م	
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٤١,٦٤٥	التغير في صافي الأصول
٣٠	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧٢٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المكون
٤٢,٤٠٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
	التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة التشغيلية
٨,٠٣٠	المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٥٠,٤٣٠	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:
(١,١٨٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١,١٨٠)	صافي النقد الناتج من الأنشطة الإستثمارية
٤٩,٢٥٠	التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
٤٩,٢٥٠	النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية طبية الصحية لكبار السن، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٩٣٩٠٠) بتاريخ ١٢/٠٥/١٤٤٦هـ الموافق في ١٤/١١/٢٠٢٤م، مركزها الرئيسي: المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية.

اهداف الجمعية:

- التأهيل والتدريب وتطوير القدرات في مجال تخصص المنظمة
- مساعدة المرضى المحتاجين بتقديم الخدمات الطبية الأولية لهم عن طريق متخصصين
- دعم المرضى المحتاجين للعلاج وتأمين الدواء والفحوصات والأجهزة الطبية لهم
- الاهتمام بالبرامج الوقائية وتعزيز الصحة في مجال تخصص المنظمة
- تقديم الاستشارات الطبية في مجال تخصص المنظمة

السنة المالية:

تبدأ الفترة من ١٤ نوفمبر ٢٠٢٤م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٢) اساس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اساس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة:

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، ودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (تتمة)

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير. تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات أو التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة إلى التكاليف المنسوبة مباشرة إلى الانشاءات إلى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٤-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة

٥-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٦-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٧-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبالغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

(٢) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (تتمة)

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٨-٣ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقديم اقراراتها بناءً على ذلك

٩-٣ قائمة الأنشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: -

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات او قاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

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

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها او توزيعها:

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الاصول 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.

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. لهذا يجب الاعتراف بتلك التعهدات على انها إيرادات بمجرد استيفاء الشروط المذكورة اعلاه

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (تتمة)

ايرادات التحويلات واعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها بالتابع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

٣-١٠ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الأهلية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى: -

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيف هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة

جمعية طيبة الصحية لكبار السن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٩٣٩٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المالية من ١٤ نوفمبر ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريال السعودي)

٤- النقد وما في حكمه:

٢٠٢٥ م	
٣٥,٧١٢	بنك الرياض
١٣,٥٣٨	مصرف الراجحي - ٥٨٥٨٣
-	مصرف الراجحي - ٦٨٦٨١
٤٩,٢٥٠	الإجمالي

٥- الممتلكات و الآلات والمعدات - بالصافي:

نسب الاهلاك		التكلفة:	
الرصيد في ١٤ نوفمبر ٢٠٢٤م		إضافات	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م		الاستهلاك المتراكم:	
الرصيد في ١٤ نوفمبر ٢٠٢٤م		المحمل خلال الفترة	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م		صافي القيمة الدفترية :	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م			
نسب الاهلاك	١٥%	الإجمالي	أجهزة ومعدات مكتبية
-	-	-	-
١,١٨٠	١,١٨٠	١,١٨٠	١,١٨٠
١,١٨٠	١,١٨٠	١,١٨٠	١,١٨٠
-	-	-	-
٣٠	٣٠	٣٠	٣٠
٣٠	٣٠	٣٠	٣٠
١,١٥٠	١,١٥٠	١,١٥٠	١,١٥٠

جمعية طيبة الصحية لكبار السن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٩٣٩٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المالية من ١٤ نوفمبر ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريال السعودي)

٦- المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:

٢٠٢٥ م	
٥,٧٣٠	ذمم دائنة رئيس مجلس الإدارة
٢,٣٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
٨,٠٣٠	الإجمالي

٧- مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

٢٠٢٥ م	
-	رصيد اول الفترة
٧٢٥	المكون خلال الفترة
-	المسدد خلال الفترة
٧٢٥	رصيد اخر الفترة

٨- تبرعات منصة أحسان :

٢٠٢٥ م	
٣٥,٠٠٠	دعم عمليات جراحة منصة احسان
٣٥,٠٠٠	الإجمالي

٩- تبرعات منصة هدف :

٢٠٢٥ م	
٣,٠٠٠	دعم رواتب موظفين
٣,٠٠٠	الإجمالي

١٠- تبرعات منصة تبرع :

٢٠٢٥ م	
١١,٥٠٠	دعم بطاقات طبية الصحية لكبار السن
١١,٥٠٠	الإجمالي

جمعية طيبة الصحية لكبار السن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٩٣٩٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المالية من ١٤ نوفمبر ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريال السعودي)

١١ - مصاريف منصة أحسان :

٢٠٢٥ م	
٦,٠٠٠	مصروفات برنامج علاج بوقار - منصة أحسان
١٠,٦٥٠	مصروفات عمليات جراحة - منصة أحسان
١٦,٦٥٠	الإجمالي

١٢ - مصاريف منصة تبرع :

٢٠٢٥ م	
١,٧٨٥	مصاريف بطاقات طبية الصحية لكبار السن
١,٧٨٥	الإجمالي

١٣ - مصاريف التشغيل المحملة على النشاط :

٢٠٢٥ م	
٣٥,٩٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
٣٥,٩٠٠	الإجمالي

١٤ - المصاريف العمومية والإدارية :

٢٠٢٥ م	
٤,٩١٤	التأمينات الاجتماعية
٧٢٥	مكافأة نهاية الخدمة
١٩	مصاريف بنكية و عمولات
٥,٦٥٨	الإجمالي

جمعية طبية الصحية لكبار السن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٩٣٩٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المالية من ١٤ نوفمبر ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريال السعودي)

١٥- صافي الأصول المقيدة :			
١٤ نوفمبر ٢٠٢٤م	المقيد خلال الفترة	المحرر خلال الفترة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
-	٣٥,٠٠٠	١٦,٦٥٠	١٨,٣٥٠
-	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	-
-	١١,٥٠٠	١,٧٨٥	٩,٧١٥
-	٤٩,٥٠٠	٢١,٤٣٥	٢٨,٠٦٥
الإجمالي			

دعم عمليات جراحة - منصة احسان

دعم رواتب موظفين - منصة هدف

دعم بطاقات طبية الصحية لكبار السن - منصة تبرع

١٦- عام :

تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠٢٦م