

جمعية الصحة بالدوايمي  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٣٥)  
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 الأصول
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



ص (١)

## تقرير المراجع المستقل

إلى أعضاء الجمعية العمومية في

جمعية الصحة بالدوادمي

جمعية أهلية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الصحة بالدوادمي (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، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض 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 موضحة 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 واللائحة الأساسية للجمعية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتمد 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.



## تقرير مراجع الحسابات المستقل عن جمعية الصحبة بالدوادمي (تتمة)

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، 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 جوهرية 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 ببنزعة 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 أعدتها 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 الصحة بالدوادمي (تتمة)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية الصحة بالدوادمي 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

يزيد بن عبدالله البديوي  
محاسب ومراجع قانوني  
ترخيص رقم (٥٦٥)



الرياض: ٤ مارس ٢٠٢٦ م  
الموافق: ١٥ رمضان ١٤٤٧ هـ

جمعية الصحة بالدوادمي  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٣٥)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
١٢١,٣٧٤	١,٢٣٧,٨٢٧	(٤) النقد وما في حكمه
١,٦٣٠	٦,٤٦٣	(٥) المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١٢٣,٠٠٤	١,٢٤٤,٢٩٠	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٥٠	٥٠	(٦) مشروعات تحت التنفيذ
١٠,٨٣١	٨,٣١٧	(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٥,٦٠٠	١١,٧٠٠	(٨) الموجودات الغير ملموسة - بالصافي
٢٦,٤٨١	٢٠,٠٦٧	مجموع الموجودات غير المتداولة
١٤٩,٤٨٥	١,٢٦٤,٣٥٧	إجمالي الموجودات
		المطلوبات وصافي الأصول
		المطلوبات المتداولة
-	٣,١٦٣	(٩) الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
-	٣,١٦٣	مجموع المطلوبات المتداولة
		صافي الأصول
٢٩,٩٨٥	١,٢٦١,١٩٤	صافي الأصول غير المقيدة
١١٩,٥٠٠	-	(١٠) صافي الأصول المقيدة
١٤٩,٤٨٥	١,٢٦١,١٩٤	مجموع صافي الأصول
١٤٩,٤٨٥	١,٢٦٤,٣٥٧	إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

جمعية الصحية بالدوادمي  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٣٥)  
قائمة الأنشطة

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
-	٩٣٤,٠٨٣	٩٣٤,٠٨٣	-	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
-	٣٢٨,١٤٤	٣٢٨,١٤٤	-	تبرعات خدمات تطوعية - مقيدة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	(١٢) الدعم الحكومي
٦٠,٠٠٠	١,١٠٤,٦٥٠	-	١,١٠٤,٦٥٠	التبرع العام
١٢,٠٠٠	١٢٧,٩٥٠	-	١٢٧,٩٥٠	تبرعات خدمات تطوعية - غير مقيدة
٩,٥٠٠	٨,٥٠٠	-	٨,٥٠٠	اشتراكات عضوية
				صافي الأصول المحررة من القيود
	-	(١,٤٨١,٧٢٧)	١,٤٨١,٧٢٧	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١٨١,٥٠٠	٢,٦٠٣,٣٢٧	(١١٩,٥٠٠)	٢,٧٢٢,٨٢٧	إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف
				المصروفات والمساعدات
(٢٧,٨٧٢)	(١,٣٤٥,٤٤٣)	-	(١,٣٤٥,٤٤٣)	(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة
(١,٩٩٩)	-	-	-	مصروفات محملة على الأنشطة
(٣,٨١٧)	(١٣٩,٣٦١)	-	(١٣٩,٣٦١)	(١٤) مصروفات إدارية و عمومية
-	(٤٠٠)	-	(٤٠٠)	مصروفات جمع الأموال
(٨,٩١٣)	-	-	-	مصروفات الحوكمة
(١٢,٠٠٠)	-	-	-	مصروفات المنح الحكومي
(٢,٥١٤)	(٢,٥١٤)	-	(٢,٥١٤)	(٦) استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٩٠٠)	(٣,٩٠٠)	-	(٣,٩٠٠)	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٦١,٠١٥)	(١,٤٩١,٦١٨)	-	(١,٤٩١,٦١٨)	إجمالي المصروفات والمساعدات
١٢٠,٤٨٥	١,١١١,٧٠٩	(١١٩,٥٠٠)	١,٢٣١,٢٠٩	التغير في صافي الأصول

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

جمعية الصحة بالدوادمي  
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٣٥)  
 قائمة التغيرات في صافي الأصول  
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي الاصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
٢٩,٠٠٠	١٩,٥٠٠	٩,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٢٠,٤٨٥	١٠٠,٠٠٠	٢٠,٤٨٥	إجمالي الدخل الشامل
١٤٩,٤٨٥	١١٩,٥٠٠	٢٩,٩٨٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,١١١,٧٠٩	(١١٩,٥٠٠)	١,٢٣١,٢٠٩	إجمالي الدخل الشامل
١,٢٦١,١٩٤	-	١,٢٦١,١٩٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

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

جمعية الصحية بالدوادمي  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٣٥)  
قائمة التدفقات النقدية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٢٠,٤٨٥	١,١١١,٧٠٩	التغير في صافي الأصول
		التسويات غير النقدية
٢,٥١٤	٢,٥١٤	اهلاك الممتلكات وآلات والمعدات
٣,٩٠٠	٣,٩٠٠	إطفاء الأصول الغير ملموسة
١٢٦,٨٩٩	١,١١٨,١٢٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١,٦٣٠)	(٤,٨٣٣)	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٥٠)	٣,١٦٣	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
١٢٥,٢١٩	١,١١٦,٤٥٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٣,٣٤٥)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٣,٣٤٥)	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١١١,٨٧٤	١,١١٦,٤٥٣	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
٩,٥٠٠	١٢١,٣٧٤	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٢١,٣٧٤	١,٢٣٧,٨٢٧	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية الصحة بالدوادمي جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٣٥) بتاريخ ٤ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ الموافق ١٩ أكتوبر ٢٠٢٣ م. مقرها - الدوادمي - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً للائحتها الأساسية في ما يلي:-

- مساعدة المحتاجين في الحصول على الأدوية اللازمة لحالاتهم.
- التعريف بالامراض وطريقة الوقاية منها وعلاجها.
- تقديم الاستشارات الصحية من مصادرها الموثوقة.
- المساهمة بتطوير مستوى الكوادر الصحية.

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

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 لجمعية.

(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،

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

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)**

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

**الاستمرارية**

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

**تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة**

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

**انخفاض قيمة الأصول غير المالية**

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية 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 الاستخدامية 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 للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

**٢-٣ النقد وما في حكمه**

يشتمل على النقد لدى 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 استنفادها 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".

**٣-٣ 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.
- 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".

**(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تمة)****٤-٣ المدينون والأرصدة المدينة الأخرى**

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 للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات لجمعية.

**٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات**

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات 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 الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

**النسبة****البيان**

٪١٥

اثاث ومفروشات

٪٢٠

أجهزة الحاسب الالى

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 استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

**٦-٣ الموجودات غير الملموسة**

تمثل الموجودات غير الملموسة في برامج و أنظمة محاسبية ، ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام 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.

**٦-٣ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى**

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

**٧-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة**

تعد الأصول المقيدة جزء 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 معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

### (٣) السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

#### ٨-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

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

#### ٩-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في عوائد 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 اشكال 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.

#### الإيرادات الأخرى

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

#### ٩-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها 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 مباعه أو على أنها مصروفات تحت التنبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يُتلقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

#### ١٠-٣ المصروفات

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

أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.

ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.

ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

**(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)****١١-٣ 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 أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

**١٢-٣ عقود الإيجار**

يتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه 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.

**١٣-٣ المقاصة**

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج 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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
١٢١,٣٧٤	١,٢٣٧,٧٨٩	بنك الانماء ح ٦٣٠.٠٠
-	٣٨	بنك الانماء ح ٣٠٠.١
١٢١,٣٧٤	١,٢٣٧,٨٢٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١,٦٣٠	٦,٤٦٣	عهد الموظفين
١,٦٣٠	٦,٤٦٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٦) مشروعات تحت التنفيذ
٥٠	٥٠	رصيد أول السنة
٥٠	٥٠	

			(٧) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
الإجمالي	أجهزة الحاسب الآلي	اثاث ومفروشات	التكلفة
١٣,٣٤٥	١٠,٢٤٥	٣,١٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٣,٣٤٥	١٠,٢٤٥	٣,١٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			<u>مجمع الإهلاك</u>
٢,٥١٤	٢,٠٤٩	٤٦٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٥١٤	٢,٠٤٩	٤٦٥	إهلاك السنة
٥,٠٢٨	٤,٠٩٨	٩٣٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			<u>صافي القيمة الدفترية</u>
٨,٣١٧	٦,١٤٧	٢,١٧٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٠,٨٣١	٨,١٩٦	٢,٦٣٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
			(٨) الأصول الغير ملموسة - بالصافي
الإجمالي	برامج وأنظمة محاسبية		التكلفة
١٩,٥٠٠	١٩,٥٠٠		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٩,٥٠٠	١٩,٥٠٠		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			<u>مجمع الإهلاك</u>
٣,٩٠٠	٣,٩٠٠		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٩٠٠	٣,٩٠٠		إهلاك السنة
٧,٨٠٠	٧,٨٠٠		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			<u>صافي القيمة الدفترية</u>
١١,٧٠٠	١١,٧٠٠		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٥,٦٠٠	١٥,٦٠٠		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
			(٩) الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		مصروفات مستحقة
-	٣,١٦٣		
-	٣,١٦٣		

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٥	المحرم من القيود خلال السنة	المقيد خلال السنة	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤	(١٠) صافي الأصول المقيدة
-	(٣٠,١٢٣)	٣٠,١٢٣	-	المنصة الوطنية للتبرعات
-	(٨٣٥,٨٥٠)	٨٣٥,٨٥٠	-	دعم الهيئة السعودية للبيانات والذكاء الاصطناعي
-	(١١٠)	١١٠	-	برنامج علاج المرضى
-	(٢٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠	-	برنامج معالسكر متوازن
-	(٤٨,٠٠٠)	٤٨,٠٠٠	-	دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
-	(٣٢٨,١٤٤)	٣٢٨,١٤٤	-	تبرعات خدمات تطوعية
-	(٢١٩,٥٠٠)	١٠٠,٠٠٠	١١٩,٥٠٠	منحة مصاريف تشغيلية
-	(١,٤٨١,٧٢٧)	١,٣٦٢,٢٢٧	١١٩,٥٠٠	

\* 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 اغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح والتبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أى قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
-	٨٣٥,٨٥٠	دعم الهيئة السعودية للبيانات والذكاء الاصطناعي
-	٤٨,٠٠٠	دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
-	٣٠,١٢٣	المنصة الوطنية للتبرعات
-	٢٠,٠٠٠	برنامج معالسكر متوازن
-	١١٠	برنامج علاج المرضى
-	٩٣٤,٠٨٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) الدعم الحكومي
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	دعم تأسيس
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	

جمعية الصحة بالدوادمي  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٣٥)  
ايضاحات 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	(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة
-	٤٥٦,٠٩٤	مصروفات خدمات تطوعية
-	٣٩٢,١١٢	اجهزة فوققة الاذن للأطفال
-	٣١٤,٠٠٠	مشروع الاجهزة والمستلزمات الطبية
-	١٠١,٠٠٠	مشروع العمليات الجراحية للمحتاجين
-	٣٩,٨٨٣	مصارييف برنامج الاجهزة والمستلزمات الطبية
-	٢١,٣٣٧	مصروفات برنامج الطبيب الزائر
-	١٤,٨٤٥	مصروفات برنامج السكر التراكمي
-	٥,٧٥١	مصارييف برنامج العمليات العلاجية
-	٤٢١	مصروفات برنامج الاسنان
٢١,٠٧١	-	رواتب قسم المشاريع
٣,٦٥٠	-	بدلات قسم المشاريع
٣,١٥١	-	مصروفات برنامج الاسنان
٢٧,٨٧٢	١,٣٤٥,٤٤٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) مصروفات اإدارية وعمومية
-	٧٩,٤٢٤	رواتب وأجور وما في حكمه
٢,٩٦٧	١٨,٧٨٦	تأمينات اجتماعية
-	١١,٩٦٢	اشتراكات وتصدقات
-	٧,٧٤٣	بدل السكن
-	٦,٥٣٦	بدل النقل
-	٩,٤٨٩	أتعاب مهنية
-	٣,١٩٣	الهاتف والفاكس والانترنت
-	١,٦٠٠	ضيافة ونظافة
-	٤٠٠	بدل العمل الاضافي
-	٢٢٨	رسوم بنكية
٨٥٠	-	دورات تدريب
٣,٨١٧	١٣٩,٣٦١	

جمعية الصحة بالدوادمي  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٣٥)  
ايضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

**(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**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

• **القيمة العادلة**

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتم 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) تو افر 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	٢,٠٣٨,٧٣٣	اشتراكات الاعضاء	٨,٥٠٠
الدعم الحكومي	١٠٠,٠٠٠	صافي الأصول أول السنة	١٤٩,٤٨٥

والتي تمول برامج وأنشطة الجمعية والمصروفات الإدارية والعمومية الواردة بإيضاح (١٤,١٣) هذا وقد بلغ رأس المال العامل ١,٢٤١,١٢٧ ريال.

**(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.