

الجمعية السعودية العلمية للرعاية الصحية المنزلية

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية

القطاع غير الربحي بالرقم (٤٦٦٤)

الرياض

القوائم المالية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

الجمعية السعودية العلمية للرعاية الصحية المنزلية

جمعية أهلية مسجلة لدى

المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٤٦٦٤)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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

المحترمين

السادة / الجمعية 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 لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٤٦٦٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم (١) الى رقم (١٥) المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة ككل تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية السعودية العلمية للرعاية الصحية المنزلية بالرياض كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا لمعيار المحاسبة في المنظمات غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والاصدرات الأخرى 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 الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت الانتباه:

- انخفضت بنود الدخل هذا العام لتصبح مبلغ #٨٢١,١٧٣ ريال مقابل العام السابق مبلغ #١,٣٤٥,٤٥٣ ريال وقد حققت الجمعية عن العام الحالي عجز في حساب التغير في صافي الأصول بمبلغ #١٩٠,٦٦٣ ريال مقابل فائض بمبلغ #٢٣٦,٨٢٦ ريال عن العام السابق

أمر آخر:

- الارقام المقارنة عن عام ٢٠٢٣م كما هي معتمدة من مكتب محاسب قانوني آخر وأبدى رأي غير معدل.

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 الإفصاح بحسب ما هو ملائم عن الأمور 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 أي تحريف جوهري، سواء كان ناتجاً عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. أن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن





تابع تقرير مراجع الحسابات المستقل للقوائم المالية للجمعية السعودية العلمية للرعاية الصحية المنزلية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م:

تابع :مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية :

المراجعة التي تم القيام بها وفقا لمعايير المراجعة الدولية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائما عن تحريف جوهري إن وجد.

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش او خطأ، وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على ادلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير اساس لأبداء رأينا، ويعد 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 مضلله أو تجاوز اجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من اجل تصميم اجراءات مراجعة ملائمة وفقا للظروف، وليس لغرض ابداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات الصلة التي قامت بها الادارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الادارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، استنادا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث او ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار وفقا لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الافصاحات غير مناسبة، فيتم عندها تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فان الاحداث او الظروف المستقبلية قد تؤدي الى توقف الجمعية عن استمرار اعمالها.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضا عادلا.
- نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية السعودية العلمية للرعاية الصحية المنزلية بالرياض من بين امور اخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك اي اوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا للقوائم المالية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

حمزة أحمد بكري
محاسب ومراجع قانوني
ترخيص رقم (١٨٠)
التوقيع:



المدينة المنورة في:

التاريخ: ١٤٤٦/١٠/١٦ هـ

الموافق: ٢٠٢٥/٠٤/١٤ م

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 ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	البيان
			<u>الأصول المتداولة :</u>
١,١١٠,١٠٤	٩٣١,٧٢٧	٥	النقد وما في حكمه
٧٨٢	-	٦	الأصول المتداولة الأخرى
١,١١٠,٨٨٦	٩٣١,٧٢٧		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة :</u>
١,٨٠٠	١,٤٦٢	٧	ممتلكات و آلات و معدات - بالصافي
٢,٧٦٠	٢,٠٧٠	٨	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٤,٥٦٠	٣,٥٣٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,١١٥,٤٤٦	٩٣٥,٢٥٩		إجمالي الأصول
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
٢١,٤٦١	٢٦,٨٣٧	٩	الالتزامات المتداولة الأخرى
٢١,٤٦١	٢٦,٨٣٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
٦,٢٥٠	١١,٣٥٠	١٠	التزامات منافع الموظفين
٦,٢٥٠	١١,٣٥٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٧,٧١١	٣٨,١٨٧		إجمالي المطلوبات
			<u>صافي الأصول :</u>
١,٠٦٠	٤١,٢١٦		صافي الأصول غير المقيدة
١,٠٨٦,٦٧٥	٨٥٥,٨٥٦		صافي الأصول المقيدة
-	-		صافي أصول الأوقاف
١,٠٨٧,٧٣٥	٨٩٧,٠٧٢		إجمالي صافي الأصول
١,١١٥,٤٤٦	٩٣٥,٢٥٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٥) 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 الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م
 بالريال السعودي

البير	إيضاح	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
		مقيدة	الإجمالي
		غير مقيدة	
بنود الدخل			
اشترابات الأعضاء		٧,٨٧٢	٧,٨٧٢
التبرعات النقدية	١١	٢١٣,٣٠١	٢١٣,٣٠١
تبرعات خدمات تطوعية - تدريب وتأهيل		-	٦٠٠,٠٠٠
التحويلات بين فئات الأصول		٨٣٠,٨١٩	-
اجمالي بنود الدخل		١,٠٥١,٩٩٢	٨٢١,١٧٣
بنود المصروفات			
تكلفة النشاط	١٢	(٨٣٠,٨١٩)	(٨٣٠,٨١٩)
المصروفات العمومية والإدارية	١٣	(١٧٩,٩٨٩)	(١٧٩,٩٨٩)
استهلاك الممتلكات والألات و معدات	٧	(٣٣٨)	(٣٣٨)
إطفاء الأصول غير الملموسة	٨	(٦٩٠)	(٦٩٠)
اجمالي بنود المصروفات		(١,٠١١,٨٣٦)	(١,٠١١,٨٣٦)
التغيير في صافي الأصول خلال العام		٤٠,١٥٦	(١٩٠,٦٦٣)

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٥) 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 ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

البيان	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الوقف	الإجمالي
صافي الاصول في بداية السنة ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	٣٥,١٠٩	٨١٥,٨٠٠	-	٨٥٠,٩٠٩
التغيير في صافي الأصول خلال العام	(٣٤,٠٤٩)	٢٧٠,٨٧٥	-	٢٣٦,٨٢٦
صافي الأصول في نهاية السنة ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	١,٠٦٠	١,٠٨٦,٦٧٥	-	١,٠٨٧,٧٣٥
صافي الاصول في بداية السنة ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	١,٠٦٠	١,٠٨٦,٦٧٥	-	١,٠٨٧,٧٣٥
التغيير في صافي الأصول خلال العام	٤٠,١٥٦	(٢٣٠,٨١٩)	-	(١٩٠,٦٦٣)
صافي الأصول في نهاية السنة ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٤١,٢١٦	٨٥٥,٨٥٦	٠	٨٩٧,٠٧٢

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٤) 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 ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	البيان
		<u>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية :</u>
٢٣٦,٨٢٦	(١٩٠,٦٦٣)	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>التسويات والبنود غير النقدية :</u>
٤٥٠	٣٣٨	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦٩٠	٦٩٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٦,٢٥٠	٥,١٠٠	مخصص التزامات منافع الموظفين المكون
٢٤٤,٢١٦	(١٨٤,٥٣٥)	
		<u>التدفقات الناتجة من التغير في رأس المال العامل :</u>
١٤١,٢١٨	٧٨٢	التغير في دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
١٤,٥٦١	٥,٣٧٦	التغير في التزامات متداولة أخرى
-	-	مخصص التزامات منافع الموظفين المسدد
١٥٥,٧٧٩	٦,١٥٨	
٣٩٩,٩٩٥	(١٧٨,٣٧٧)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية (١)
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :</u>
(٢,٢٥٠)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,٤٥٠)	-	إضافات الأصول غير الملموسة
(٥,٧٠٠)	-	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية (٢)
		<u>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية :</u>
-	-	
-	-	صافي النقد من الأنشطة التمويلية (٣)
٣٩٤,٢٩٥	(١٧٨,٣٧٧)	صافي التدفقات النقدية الناتجة خلال العام (٣+٢+١)
٧١٥,٨٠٩	١,١١٠,١٠٤	النقد والنقد المماثل في بداية العام
١,١١٠,١٠٤	٩٣١,٧٢٧	النقد والنقد المماثل في نهاية العام

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٥) 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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

الإيضاح رقم (١) نبذة عن الجمعية :

اسم الجمعية: الجمعية السعودية العلمية للرعاية الصحية المنزلية

العنوان: الرياض

الكيان القانوني: جمعية أهلية - منظمة غير هادفة للربح

تأسيس الجمعية :

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

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 وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

٣-١ بيان الالتزام:

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

٣-٢ أسس القياس:

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

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتم تقريب 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 ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٤ 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.

٢-٤ 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.

٣-٤ 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 قادراً 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 مصاريف 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

٥ سنوات

البند

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 قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

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 ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

يتم تحديد ارباح وخسائر الاستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن " مكاسب (خسائر) أخرى - صافي في قائمة الأنشطة.

٤-٤ 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.

٥-٤ الذمم المدينة

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

٦-٤ دائنون تجاريون وآخرون

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

٧-٤ التزامات منافع الموظفين

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

٨-٤ 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.

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

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 ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

٩-٤ 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.

١٠-٤ 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. ومصروفات البرامج والأنشطة تتمثل في مصروفات برامج الجمعية المتخصصة وذلك بموجب التكلفة وعلى أساس الاستحقاق.

١١-٤ 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 ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

١٢-٤ قائمة الأنشطة:

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

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

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

- التغير في صافي الأصول غير المقيمة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي:-

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

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

- التغير في صافي الأصول المقيمة 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.

١٣-٤ 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

١٤-٤ الأرقام المقارنة:

- الأرقام المقارنة تخص السنة المالية من ٢٠٢٣/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ 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 ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	البيان
١,١١٠,١٠٤	٩٣١,٧٢٧	نقد لدى البنوك
١,١١٠,١٠٤	٩٣١,٧٢٧	الرصيد في نهاية السنة المالية

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	البيان
٧٨٢	-	عهد نقدية
٧٨٢	-	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

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

إيضاح رقم (٧) الممتلكات والآلات والمعدات في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	معدل الاهلاك	التكلفة				مجمع الاهلاك			صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
		الرصيد في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	اضافات العام	استبعادات العام	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	اهلاك العام	استبعادات العام	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م		
أجهزة حاسب آلي	٢٠%	٢,٢٥٠	-	-	٢,٢٥٠	٣٣٨	-	٧٨٨	١,٤٦٢	١,٨٠٠
الإجمالي		٢,٢٥٠	-	-	٢,٢٥٠	٣٣٨	-	٧٨٨	١,٤٦٢	١,٨٠٠

إيضاح رقم (٨) الأصول غير الملموسة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	معدل الاهلاك	التكلفة				مجمع الإطفاء				صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
		الرصيد في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	اضافات العام	استبعادات العام	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	إطفاء العام	استبعادات العام	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	الرصيد في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م		
برامج كمبيوتر	٢٠%	٣,٤٥٠	-	-	٣,٤٥٠	٦٩٠	-	١,٣٨٠	٦٩٠	٢,٧٦٠	٢,٠٧٠
الإجمالي		٣,٤٥٠	-	-	٣,٤٥٠	٦٩٠	-	١,٣٨٠	٦٩٠	٢,٧٦٠	٢,٠٧٠

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 ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

إيضاح رقم (٩) التزامات متداولة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	البيان
٨,٥٠٠	٣,٢٥٠	أنعاب مهنية مستحقة
١٠,٠٠٠	٦,٠٠٠	رواتب مستحقة
٢,٩٦١	-	ذمم موظفين دائنة
-	١٧,٥٨٧	ايراد محصل مقدم
<u>٢١,٤٦١</u>	<u>٢٦,٨٣٧</u>	الرصيد في نهاية السنة المالية

إيضاح رقم (١٠) التزامات منافع الموظفين في ٣١ ديسمبر :

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	البيان
-	٦,٢٥٠	رصيد أول العام
٦,٢٥٠	٥,١٠٠	المكون خلال العام
-	-	المسدد خلال العام
<u>٦,٢٥٠</u>	<u>١١,٣٥٠</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 ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

إيضاح رقم (١١) التبرعات النقدية حتى ٣١ ديسمبر:

البيان	<u>أنشطة غير مقيدة</u>	<u>أنشطة مقيدة</u>	<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>
تبرعات نقدية عامة	٢١٣,٣٠١	-	٢١٣,٣٠١	٣٩٩,٢٤٤
تبرعات نقدية من شركة فايزر	-	-	-	٨١٢,٨٨٩
تبرعات إقامة دورات تدريبية	-	-	-	١١٦,٥٣٣
دعم الهيئة السعودية للتخصصات الطبية	-	-	-	١٦,٧٨٧
الإجمالي حتى نهاية السنة المالية	<u>٢١٣,٣٠١</u>	<u>-</u>	<u>٢١٣,٣٠١</u>	<u>١,٣٤٥,٤٥٣</u>

الجمعية السعودية العلمية للرعاية الصحية المتزلية

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 ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

إيضاح رقم (١٢) تكلفة الأنشطة حتى ٣١ ديسمبر:

البيان	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
مكافآت المتعاونين	-	٤٣,٠٠٨	٤٣,٠٠٨	١٢,٠٠٠
كهرباء هاتف وبريد	-	-	-	٢,٢٣١
مكتبة ومطبوعات وأنظمة المعلومات	-	٧٠٦	٧٠٦	١,٢١٨
دعاية وإعلان	-	-	-	٨,٨٥٦
مصروفات ضيافة	-	٨٨	٨٨	٤,٦٥٠
تذاكر سفر وانتداب	-	-	-	٤,١٥٣
دورات منصة مستمر	-	٢,٢٠٠	٢,٢٠٠	١١,٨٠٠
مؤتمر الاحساء التنفسي	-	-	-	١٧,٤٠٠
دورة تطبيق المعايير	-	-	-	٢٢,٤٢٢
المؤتمر الدولي للجمعية السعودية العلمية	-	-	-	٥٦٥,٢٤٤
خدمات تطوعية - تدريب وتأهيل	-	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	-
برنامج دورات مهارات التمريض	-	-	-	٢٣٩,٩٣٧
برنامج منصة اعتماد ساعات التدريب	٠	٢٤,٤٠٠	٢٤,٤٠٠	٣٠,٨٠٠
أنشطة ودورات متنوعة	٠	١٤,٧٨٤	١٤,٧٨٤	٧,٣٥٠
دورات تدريب مرافقين المرضى	٠	١٤٠,٠٧٦	١٤٠,٠٧٦	-
مصاريف أخرى متنوعة	٠	٥,٥٥٧	٥,٥٥٧	١٣,١٩٧
إعادة تصنيف بين فئات الأصول	٨٣٠,٨١٩	(٨٣٠,٨١٩)	-	-
الإجمالي حتى نهاية السنة المالية	٨٣٠,٨١٩	-	٨٣٠,٨١٩	٩٤١,٢٥٨

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 ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبالريال السعوديإيضاح رقم (١٣) المصروفات العمومية والإدارية حتى ٣١ ديسمبر :

البيان	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
رواتب وأجور وما في حكمها	١٥٤,٠٠٠	١٥١,٣٣٣
مصاريف بنكية	١١٥	١٤٦
التأمينات الاجتماعية	٩,٦٧٠	-
مكافآت منافع الموظفين	٥,١٠٠	٦٢٥٠
الهاتف والفاكس والانترنت	٢,٩٠٨	-
أتعاب مهنية واستشارات	٦,٥٠٠	٨,٥٠٠
اشتراكات وتصديقات	١,٠٧٥	-
مصروفات متنوعة	٦٢١	-
الإجمالي حتى نهاية السنة المالية	١٧٩,٩٨٩	١٦٦,٢٢٩

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 ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

إيضاح رقم (١٤) 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 الجمعية لمخاطر الائتمان عن طريق القيمة الدفترية لأصولها والتي تشمل 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 .

إيضاح رقم (١٥) اعتماد القوائم :

وافقت إدارة الجمعية على اعتماد القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م بتاريخ ٢٠٢٥/٠٤/١٤ م