

جمعية رحماء الصحبة  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٣٠)  
تحت إشراف وزارة الصحة  
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
٢٢-٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



ص (١)

## تقرير المراجع المستقل

إلى أعضاء الجمعية العمومية في

جمعية رحماء الصحية

جمعية أهلية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رحماء الصحية (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 تُعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأدائها المالي وتدفعاتها 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 مُوضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلك 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 و اللوائح 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 تعتزم 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.



ص (٢)

## تقرير مراجع الحسابات المستقل عن جمعية رحماء الصحية (تتمة)

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، 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 جوهرى 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 بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى 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 الجوهرى 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 أعدها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى 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 جوهرى، 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 رحماء الصحية (تتمة)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية رحماء الصحية تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية واللائحة الأساسية للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.



الرياض: ٩ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٢٦ أبريل ٢٠٢٦ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣٢,٤٤٨,٣٣٧	٤٠,٦٤٣,٠٥١	(٤)	النقد وما في حكمه
١٣,١٢٢,٢٩٧	١١,١٣١,٠٥٠	(٥)	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٤٥,٥٧٠,٦٣٤	٥١,٧٧٤,١٠١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢,٨٣٨,٩٧٠	-		المشروعات تحت التنفيذ
١٧٤,٢٤٩	٦,٣٠٦,١٥٧	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
-	١٥,٤٩٩,١٨٨	(٧)	ممتلكات استثمارية - بالقيمة العادلة
-	٥٥,٧٥٠	(٨)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٣,٠١٣,٢١٩	٢١,٨٦١,٠٩٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٨,٥٨٣,٨٥٣	٧٣,٦٣٥,١٩٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٩,٩٤٤,١١٠	١١,٨٤٢,٠٢٣	(٩)	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٩,٩٤٤,١١٠	١١,٨٤٢,٠٢٣		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٠١,٤١٦	٣٣١,٥٩٣	(١٠)	مخصص منافع الموظفين
٢٠١,٤١٦	٣٣١,٥٩٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٠,١٤٥,٥٢٦	١٢,١٧٣,٦١٦		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١٦,٢٦٨,٤٩٩	٢٥,٩٠٨,٥٤٠		صافي الأصول غير المقيدة
٢١,٠٢٨,٦٠٦	٣٤,٤١١,٨١٨	(١١)	صافي الأصول المقيدة
١,١٤١,٢٢٢	١,١٤١,٢٢٢	(١٢)	صافي أصول الاوقاف
٣٨,٤٣٨,٣٢٧	٦١,٤٦١,٥٨٠		مجموع صافي الأصول
٤٨,٥٨٣,٨٥٣	٧٣,٦٣٥,١٩٦		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

جمعية رحماء الصحية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٣٠)

قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٥	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					<b>الإيرادات والمكاسب</b>
٢٤٣,٠٣٩	١٧,١٠٨	-	١٧,١٠٨	-	تبرعات الزكاة
١٦,٧٢٣,٨٩٢	٢٤,٥٣٨,٤٩٦	-	٢٤,٥٣٨,٤٩٦	-	(١٣) التبرعات النقدية المقيدة
-	٤١٤,٢٠٠	-	٤١٤,٢٠٠	-	دعم من مؤسسة مزن الخيرية
٤٨٢,٥٥٠	٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	-	(١٤) الدعم الحكومي
٣٤,٤٨٥	٧٥٠,٠٠٠	-	٧٥٠,٠٠٠	-	دعم أوقاف حصة الراجحي
١٦,٢٥٦,٣٤٢	٢٣,٠٢٨,٣٩٢	-	٢٣,٠٢٨,٣٩٢	-	(١٥) دعم منصة إحسان
٢١,١١٣,٧٨٢	٢٢,٩٤٦,١١٥	-	٢٢,٩٤٦,١١٥	-	(١٦) دعم منصة شفاء
٣,٥٨٠,٥٨٥	٣,١٠٤,١٥٩	-	-	٣,١٠٤,١٥٩	التبرع العام
٦٦٠,٧٤٧	١,٢٣٥,٠٨٨	-	-	١,٢٣٥,٠٨٨	تبرعات خدمات تطوعية
٨,٦٨٧,٧٥٥	١,٣٢٧,٦٢٥	-	-	١,٣٢٧,٦٢٥	تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
٢,٣٠٠	٥٠٠	-	-	٥٠٠	اشتراكات عضوية
-	٦٦٠,٧٨٠	-	-	٦٦٠,٧٨٠	إيرادات إيجارات
-	٦٥٨,٥٨٣	-	-	٦٥٨,٥٨٣	عوائد استثمارية
					<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
-	-	-	(٥٨,٦١١,٠٩٩)	٥٨,٦١١,٠٩٩	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٦٧,٧٨٥,٤٧٧	٧٨,٩٨١,٠٤٦	-	١٣,٣٨٣,٢١٢	٦٥,٥٩٧,٨٣٤	<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف</b>
					<b>المصروفات والمساعدات</b>
(٥٠,٧٣٤,٣٦٤)	(٥٦,١٨٥,٤٥٢)	-	-	(٥٦,١٨٥,٤٥٢)	(١٧) مصروفات البرامج والأنشطة
(١,٠٤٥,٠٩٧)	(١,٤٣٣,١٤٩)	-	-	(١,٤٣٣,١٤٩)	(١٨) مصروفات عمومية وإدارية
(١٨٥,٧٨٨)	(٣٦١,٨٩١)	-	-	(٣٦١,٨٩١)	مصروفات جمع الأموال
-	(٥٠,٥٦٩)	-	-	(٥٠,٥٦٩)	مصروفات الحوكمة
-	(٥٢,٥٩٩)	-	-	(٥٢,٥٩٩)	مصروفات الاستثمار
(٩١,٥٠٩)	(٢٧٩,٥٣٧)	-	-	(٢٧٩,٥٣٧)	(٦) استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٢٦)	(٥٥,٧٥٠)	-	-	(٥٥,٧٥٠)	(٨) إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٥٢,٠٥٦,٧٨٤)	(٥٨,٤١٨,٩٤٧)	-	-	(٥٨,٤١٨,٩٤٧)	<b>إجمالي المصروفات والمساعدات</b>
١٥,٧٢٨,٦٩٣	٢٠,٥٦٢,٠٩٩	-	١٣,٣٨٣,٢١٢	٧,١٧٨,٨٨٧	<b>التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة</b>
					<b>البنود الاستثنائية</b>
(٣,٥٤١,٨٣٦)	(١,٢١٣,٠٣٤)	-	-	(١,٢١٣,٠٣٤)	(١٩) تسويات سنوات سابقة
-	٣,٦٧٤,١٨٨	-	-	٣,٦٧٤,١٨٨	(٧) مكاسب إعادة تقييم ممتلكات استثمارية
(٣,٥٤١,٨٣٦)	٢,٤٦١,١٥٤	-	-	٢,٤٦١,١٥٤	<b>التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية</b>
١٢,١٨٦,٨٥٥	٢٣,٠٢٣,٢٥٣	-	١٣,٣٨٣,٢١٢	٩,٦٤٠,٠٤١	<b>التغير في صافي الأصول</b>

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

جمعية رحماء الصحة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٣٠)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي أصول الاوقاف	صافي الاصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	
٢٦,٢٥١,٤٧٢	١,١١٠,٢٣٧	١٢,٩٥٨,٣١٧	١٢,١٨٢,٩١٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٢,١٨٦,٨٥٥	٣٠,٩٨٥	١٢,٧٧٣,٠٠٠	(٦١٧,١٣٠)	التغير في صافي الاصول
-	-	(٤,٧٠٢,٧١١)	٤,٧٠٢,٧١١	إعادة تصنيف
٣٨,٤٣٨,٣٢٧	١,١٤١,٢٢٢	٢١,٠٢٨,٦٠٦	١٦,٢٦٨,٤٩٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٣,٠٢٣,٢٥٣	-	١٣,٣٨٣,٢١٢	٩,٦٤٠,٠٤١	التغير في صافي الاصول
٦١,٤٦١,٥٨٠	١,١٤١,٢٢٢	٣٤,٤١١,٨١٨	٢٥,٩٠٨,٥٤٠	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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٢,١٨٦,٨٥٧	٢٣,٠٢٣,٢٥٣	التغير في صافي الأصول
		التسويات غير النقدية
٢٦	٥٥,٧٥٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٩١,٥٠٩	٢٧٩,٥٣٧	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٣,٦٧٤,١٨٨)	مكاسب إعادة تقييم ممتلكات استثمارية بالقيمة العادلة
-	٥,٨٨٠	إستبعادات ممتلكات وآلات ومعدات
٦٨,٧٦٩	١٥٦,٦١٨	المكون من مخصص منافع موظفين
١٢,٣٤٧,١٦١	١٩,٨٤٦,٨٥٠	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٢,٧٩١,٤٥٣	١,٩٩١,٢٤٧	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٨٤٥,٢٨٧	١,٨٩٧,٩١٣	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٢١,٩٧٥)	(٢٦,٤٤١)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
١٥,٩٦١,٩٢٦	٢٣,٧٠٩,٥٦٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٤,٧٤٣)	(٣,٥٧٨,٣٥٥)	المدفوعات في شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١١,٨٢٥,٠٠٠)	المدفوعات في شراء إستثمارات عقارية
-	(١١١,٥٠٠)	المدفوعات في شراء موجودات غير ملموسة
(٢,٨٣٨,٩٧٠)	-	المدفوعات في المشروعات تحت التنفيذ
(٢,٨٧٣,٧١٣)	(١٥,٥١٤,٨٥٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١٣,٠٨٨,٢١٣	٨,١٩٤,٧١٤	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
١٩,٣٦٠,١٢٤	٣٢,٤٤٨,٣٣٧	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٢,٤٤٨,٣٣٧	٤٠,٦٤٣,٠٥١	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة

## معاملات غير نقدية هامة

المحول من المشروعات تحت التنفيذ الى الممتلكات والالات و المعدات ٢,٨٣٨,٩٧٠ -

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

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية رحماء الصحة - جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٣٠) بتاريخ ٢ محرم ١٤٤١ هـ

الموافق ١ سبتمبر ٢٠١٩ م. - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً للائحتها الأساسية فيما يلي:-

- إتاحة الفرصة للممارسين الصحيين للعمل التطوعي الصحي.
- تعزيز قيم العمل التطوعي الصحي في المجتمع.
- رفع مستوى الوعي الصحي ونشر الثقافة الصحية.
- المساهمة مع القطاع الحكومي والخاص في تقديم الخدمات الصحية للمواطنين والمقيمين

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 للجمعية

(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 وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراسات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، 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 والافتراسات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على بأثر مستقبلي.

**(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**١-٣ استخدام الاحكام والتقدير (تتمة)**

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقدير 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 المقدرتها 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) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)****٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة):**

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك: عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.

أ- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ب- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

ت- 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".

**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 للجمعية.

**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 إدارية أما 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	النسبة	البيان
٪٢٠	سيارات	٪٢٠	تحسينات على مباني مستأجرة
٪٥	مباني	٪٢٠	أجهزة كهربائية وحاسب آلي
		٪١٠	الأثاث والمفروشات

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

**٦-٣ الأصول غير الملموسة**

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، ويتم اظهارها 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.

**٧-٣ الممتلكات الإستثمارية - بالقيمة العادلة**

تمثل العقارات الإستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة

بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

**٨-٣ 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.

### (٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٩-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام

#### ١٠-٣ مخصص منافع الموظفين

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

#### ١١-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

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 معاً. 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.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

#### ١٢-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد 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 أشكال 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.

**(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**الإيرادات الأخرى**

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

**١٣-٣ التبرعات العينية**

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقها 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 مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يُتلقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

**١٤-٣ 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.

**١٥-٣ 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 إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

**١٦-٣ 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
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل - مصرف الراجحي
٦,٨٤٧,٧٦٣	١٠,٦٦٥,٣٩٩	حساب جاري - بنك الراجحي
٢,٣٠٣,٣١٨	٨,٨٢٤,٧٤٥	حساب الزكاة - بنك الراجحي
٧,١٠١,١٨١	٤,٧٣٤,١١٩	بنك البلاد
١,١٩٥,٥٥٥	١,٤١٨,٢٦٨	حساب جاري الانماء
٥٢.	٥٢.	حساب الوقف - بنك الراجحي
٣٢,٤٤٨,٣٣٧	٤٠,٦٤٣,٠٥١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١٠,٠٦٧,٦٠٧	٥,٣٠٧,٤١٨	الأرصدة المدينة لدى جهات داعمة
٢,٨٨٠,٣٧١	٤,٥٨٧,١٧٧	ضريبة القيمة المضافة
١١١,٥٠٠	٨٤٠,٥٧٨	دفعات مقدمة للموردين
٣,٨٦٦	٢٢٧,١٩٢	عهد وسلف الموظفين
٥٨,٩٥٣	١٦٨,٦٨٥	مصروفات مدفوعة مقدما
١٣,١٢٢,٢٩٧	١١,١٣١,٠٥٠	

<u>(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي</u>						
الإجمالي	مباني	أجهزة وألات ومعدات	اثاث ومفروشات	سيارات	تحسينات على مباني مستأجرة	
<u>التكلفة</u>						
٤٧٩,١٣٧	-	١٩١,٤٤٠	٤٦,٢٢٢	٨٩,٤٧٠	١٥٢,٠٠٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٤٥٥,٥١٢	-	٤٠٦,٧٧٢	١١٧,٥٤٠	٢,٩٣١,٢٠٠	-	الإضافات
٢,٩٦١,٨١٣	٢,٩٦١,٨١٣	-	-	-	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(١٥٧,٨٨٥)	-	-	(٥,٨٨٠)	-	(١٥٢,٠٠٥)	الاستبعادات
٦,٧٣٨,٥٧٧	٢,٩٦١,٨١٣	٥٩٨,٢١٢	١٥٧,٨٨٢	٣,٠٢٠,٦٧٠	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
<u>مجمع الاستهلاك</u>						
٣٠٤,٨٨٨	-	٨٩,٧١١	١٢,٨٤٥	٥٠,٣٢٧	١٥٢,٠٠٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٧٩,٥٣٧	٧٣,٢٤٥	٨٠,٩١٥	١٠,٧٤٤	١١٤,٦٣٣	-	إهلاك السنة
(١٥٢,٠٠٥)	-	-	-	-	(١٥٢,٠٠٥)	الاستبعادات
٤٣٢,٤٢٠	٧٣,٢٤٥	١٧٠,٦٢٦	٢٣,٥٨٩	١٦٤,٩٦٠	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
<u>صافي القيمة الدفترية</u>						
٦,٣٠٦,١٥٧	٢,٨٨٨,٥٦٨	٤٢٧,٥٨٦	١٣٤,٢٩٣	٢,٨٥٥,٧١٠	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٧٤,٢٤٩	-	١٠١,٧٢٩	٣٣,٣٧٧	٣٩,١٤٣	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مكاسب إعادة التقييم	إضافات خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٧) الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
٤,٩٥٠,٦٧٢	-	٤,٩٥٠,٦٧٢	-	الأراضي
١٠,٥٤٨,٥١٦	٣,٦٧٤,١٨٨	٦,٨٧٤,٣٢٨	-	المباني
١٥,٤٩٩,١٨٨	٣,٦٧٤,١٨٨	١١,٨٢٥,٠٠٠	-	

\* قامت الجمعية بتطبيق نموذج إعادة التقييم (القيمة العادلة) لقياس ممتلكاتها الاستثمارية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ذي الصلة. ويتم إثبات أي تغير في القيمة العادلة للممتلكات الاستثمارية ضمن صافي الفائض/العجز للفترة .

\* قد تم تحديد القيمة العادلة للممتلكات الاستثمارية بناءً على تقرير تقييم معتمد صادر عن شركة توازن للاستشارات المهنية، عن طريق المُقيّم المعتمد الأستاذ/ سلطان بن مبارك الغانم، عضو الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم) برقم عضوية (١٢١١٠٠٠٠٥٩٤) ، وذلك باستخدام أساليب التقييم المتعارف عليها مهنيًا والمناسبة لطبيعة الأصول محل التقييم .

الإجمالي	البرنامج الاداري	البرنامج المحاسبي	(٨) الموجودات غير الملموسة - بالصافي التكلفة
٧,٤٣٢	٣,٤٣٢	٤,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١١١,٥٠٠	١١١,٥٠٠	-	إضافات خلال السنة
(٧,٤٣٢)	(٣,٤٣٢)	(٤,٠٠٠)	استبعادات خلال السنة
١١١,٥٠٠	١١١,٥٠٠	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٧,٤٣٢	٣,٤٣٢	٤,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٥,٧٥٠	٥٥,٧٥٠	-	إضافات خلال السنة
(٧,٤٣٢)	(٣,٤٣٢)	(٤,٠٠٠)	استبعادات خلال السنة
٥٥,٧٥٠	٥٥,٧٥٠	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥٥,٧٥٠	٥٥,٧٥٠	-	صافي القيمة الدفترية
-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	
٩,٩١٦,٤٣٩	١١,٦١٠,٠٠٨	موردين خدمات	
-	١٨٩,٩١٣	مخصص الاجازات المستحقة	
٢٠,٩٢١	٣٥,٣٥٢	تأمينات اجتماعية مستحقة	
٥,٢٥٠	٥,٧٥٠	تكاليف مهنية واستشارات مستحقة	
١,٥٠٠	١,٠٠٠	تبرعات وهبات غير مقيدة - نقدية-مقدمة - اشتراكات	
٩,٩٤٤,١١٠	١١,٨٤٢,٠٢٣		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) مخصص منافع الموظفين	
١٥٤,٦٢١	٢٠١,٤١٦	رصيد أول السنة	
٦٨,٧٦٩	١٥٦,٦١٨	المكون خلال السنة	
(٢١,٩٧٤)	(٢٦,٤٤١)	المسدد خلال السنة	
٢٠١,٤١٦	٣٣١,٥٩٣		

جمعية رحماء الصحية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٣٠)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إعادة التصنيف	المنصرف خلال السنة	المقيد خلال السنة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) صافي الاصول المقيدة
١٠,٤٥٣,٣٤٥	(١٣٨,٢٧٤)	(٢,٤٥٥,٦٦٦)	٧,١٨٨,٧٨٧	٥,٨٥٨,٤٩٨	عمليات جراحة عامة
١,٢٢١,٠٤٢	(٢٦١,٩٦٧)	(٩,٥٣١,١٨٦)	٧,٩٨٤,٣٦٧	٣,٠٢٩,٨٢٨	جلسات كيمائوي واشعاعي - شفاء
٥,٦٧١,٩٦٣	-	(٦,٨٥١,٧١٥)	١٠,٥٢٧,٠٩٢	١,٩٩٦,٥٨٦	عمليات جراحية - احسان
٢,٠٧٩,٠٤٧	-	(١,٨٦٩,١٧٦)	٢,٠١٦,٩٤٨	١,٩٣١,٢٧٥	برنامج غسيل الكلوي
٢,٥٧٢,٤٢١	-	(١,٨٠٥,٢٣٤)	٢,٤٥٠,٠٠٠	١,٩٢٧,٦٥٥	عمليات جراحة عيون - احسان
٢,٨٣٠,٩٥٥	(١,٨٨١,٤٥٥)	-	٢,٨٣٠,٩٥٥	١,٨٨١,٤٥٥	النقل الاسعافي - احسان
-	(٤,٩٩٩)	(٢,٨٥٢,٨٩٧)	١,٩٢٤,٣٠٠	٩٣٣,٥٩٦	عمليات جراحة عيون
٣,١٥٢,٠٣٩	(٦٠٢,٨٠٢)	(١١,٣٩٦,٢٦٨)	١٤,٣١٨,٥٩٩	٨٣٢,٥١٠	عمليات جراحة عامة - شفاء
١,٨٤٨,٨٩٥	-	(١,٠٢٦,٠٧٩)	٢,١٣٤,٣٦٩	٧٤٠,٦٠٥	جلسات كيمائوي واشعاعي - احسان
١,٢٠٠,٨٣٨	-	(٣٥٨,٥٣٥)	١,٠١٩,٦٦٢	٥٣٩,٧١١	جلسات كيمائوي واشعاعي
٢٤٧,٤٠١	-	(٥٣٥,١٤٩)	٣٠٠,٠٠٠	٤٨٢,٥٥٠	الدعم التشغيلي
١٩١,٨٧٩	-	(٩٤٨,٨٤٠)	٩٣١,٤٣٧	٢٠٩,٢٨٢	الأجهزة الطبية - عام
٦٢,٩٠٩	(٢٨,٨٢٤)	(٢٩٠,٩٩٣)	١٨٧,٨٨٠	١٩٤,٨٤٦	غسيل كلوي - شفاء
-	-	(٥٠٠,٣٢٠)	٣٦٥,٦٨١	١٣٤,٦٣٩	توفير دواء
-	(١١,٦١٣)	(٦٩,٠٤٥)	-	٨٠,٦٥٨	عمليات عيون - شفاء
١٦٥,٤٠٤	.	(٥٢,٣٣٣)	١٤٠,٠٠٠	٧٧,٧٣٧	الأجهزة الطبية - احسان
-	.	(٧٥,٩٧٠)	١٧,١٠٨	٥٨,٨٦٢	الزكاة
٥٣,٥٢٢	.	-	-	٥٣,٥٢٢	الرعاية المنزلية
-	.	(٣٢٧,٩٠٧)	٢٩٨,٩٢٩	٢٨,٩٧٨	فحوصات و تحاليل
٣٥,٤٠٧	.	(٧٩٧,٩٠٦)	٨٠٧,٥٠٠	٢٥,٨١٣	توفير الدواء احسان
-	(١٣١,٥٧٠)	(٩٣٤,٤٣٠)	١,٠٦٦,٠٠٠	-	سيارات جولف
-	-	(٤١٤,٢٠٠)	٤١٤,٢٠٠	-	عمليات جراحة عيون - مؤسسة مزن الخيرية
١,٣٩٦,٢٥٣	(٤,٠٧٩)	(٧,٢٠٣,٧٣٤)	٨,٦٠٤,٠٦٦	-	عمليات الولادة
-	-	(٤٠٠,٠٠٠)	٤٠٠,٠٠٠	-	عمليات الولادة - احسان
١٥٨,٠٦٢	-	(٢,١٠٨,١٦٤)	٢,٢٦٦,٢٢٦	-	غسيل الكلوي - احسان
٣٣,٤٩٢	-	(١٢٠,٧٧٩)	١٥٤,٢٧١	-	تاهيل ذوي الاعاقة
٨٨,٩٢٥	-	(١٦١,٣٢٥)	٢٥٠,٢٥٠	-	تاهيل ذوي الاعاقة - احسان
-	-	(١٥٦,٠٠٠)	١٥٦,٠٠٠	-	فحوصات وتحاليل - احسان
٦١٥,٤٨٠	-	-	٦١٥,٤٨٠	-	جرعات كيمائوي
-	-	(٤٥٥,٢٦٩)	٤٥٥,٢٦٩	-	الاجهزة الطبية والادوية والفحوصات - منصة شفاء
١٠,٠٠٠	-	-	-	١٠,٠٠٠	عيادات متنقلة
-	(٦٠,٠٠٠)	-	٦٠,٠٠٠	-	النقل الميسر
٨٥,٥٦٠	-	-	٨٥,٥٦٠	-	جرعات الاعطاء
-	-	(٧٥٠,٠٠٠)	٧٥٠,٠٠٠	-	دعم أوقاف حصة الراجحي
٢٣٦,٩٧٩	-	(٣٦,٣٩٦)	٢٧٣,٣٧٥	-	الحاضنات
-	-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	١,٠٠٠,٠٠٠	-	مبادرات النقل الاسعافي
٣٤,٤١١,٨١٨	(٣,١٢٥,٥٨٣)	(٥٥,٤٨٥,٥١٦)	٧١,٩٩٤,٣١١	٢١,٠٢٨,٦٠٦	

## (١١) صافي الأصول المقيدة (تتمة)

\* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار لها 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 أي قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	محرر خلال السنة	مقيد خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٢) صافي أصول الاوقاف
١,١٤١,٢٢٢	-	-	١,١٤١,٢٢٢	تبرعات أوقاف
١,١٤١,٢٢٢	-	-	١,١٤١,٢٢٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) التبرعات النقدية المقيدة
٧,٦٨٢,٧٥٠	٧,١٨٨,٧٨٧	عمليات جراحية
٤,١٨٤,٥٧٤	٨,٦٠٤,٠٦٦	عمليات الولادة
١,٧٣١,٤٩٥	٢,٠١٦,٩٤٨	غسيل الكلوي
١,٢٥٤,١٢٨	١,٩٢٤,٣٠٠	عمليات عيون
٨١٨,٠٠٢	١,٠١٩,٦٦٢	جرعات كيماوي واشعاعي
-	١,٠٠٠,٠٠٠	مبادرات النقل الاسعافي
٨٢٩,٨٤٤	٩٣١,٤٣٧	الاجهزة الطبية
-	٧٠١,٠٤٠	جرعات الاعطاء
١٣٤,٦٣٩	٣٦٥,٦٨١	توفير الدواء
٥٠,٣٠٠	٢٩٨,٩٢٩	فحوصات وتحاليل
-	٢٧٣,٣٧٥	الحاضنات
٣٦,١٦٠	١٥٤,٢٧١	تأهيل ذوي الاعاقة
-	٦٠,٠٠٠	النقل الميسر
٢,٠٠٠	-	الاجهزة الطبية كراسي
١٦,٧٢٣,٨٩٢	٢٤,٥٣٨,٤٩٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) الدعم الحكومي
-	٣٠٠,٠٠٠	الاستدامة المالية - وحدة الاستثمار
٤٨٢,٥٥٠	-	صندوق دعم الجمعيات
٤٨٢,٥٥٠	٣٠٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) دعم منصة احسان
٥,٩١٨,٩٣٦	١٠,٥٢٧,٠٩٢	عمليات جراحية عام
٢,٨٣٠,٩٥٥	٢,٨٣٠,٩٥٥	مبادرات النقل الاسعافي
٤,٠٩٨,٩٨٦	٢,٤٥٠,٠٠٠	عمليات عيون
٥٢٢,٦٥٢	٢,٢٦٦,٢٢٦	غسيل الكللى
١,٩٣٥,٦١٣	١,٩٠٢,٥٢٨	جرعات كيماوي واشعاعي
-	١,٠٦٦,٠٠٠	سيارات القولف
١٢٧,٥٠٠	٨٠٧,٥٠٠	توفير الدواء
٢٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	عمليات الولادة
-	٢٥٠,٢٥٠	تأهيل ذوي الاعاقة
-	٢٣١,٨٤١	جرعات الاعطاء
-	١٥٦,٠٠٠	فحوصات وتحاليل
٣٢١,٧٠٠	١٤٠,٠٠٠	الاجهزة الطبية
٣٠٠,٠٠٠	-	الزكاة - منصة احسان
١٦,٢٥٦,٣٤٢	٢٣,٠٢٨,٣٩٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) دعم منصة شفاء
١١,٠٥٠,٥٤٠	١٤,٣١٨,٥٩٩	العمليات الجراحية
٨,٩٢١,٤٩٣	٧,٩٨٤,٣٦٧	جرعات الكيماوي والاشعاعي
٢٥٤,٤٨٥	٤٥٥,٢٦٩	الاجهزة الطبية والادوية والفحوصات
٧٣٥,٤٨٥	١٨٧,٨٨٠	غسيل الكللى
١٥١,٧٧٩	-	عمليات العيون
٢١,١١٣,٧٨٢	٢٢,٩٤٦,١١٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٧) مصروفات البرامج والأنشطة
١٤,٦١٣,٧٠٣	١٢,٩٣٤,٦٦٥	مصاريف عمليات جراحية - عام
٥,٣١٣,٩١٦	٧,٧٨٧,٤٦٠	مصاريف عمليات الولادة
٥,٨٩١,٦٦٥	٧,٢٥١,٥٢٠	مصروفات منصة شفاء - جرعات الكيماوي والاشعاعي
١٠,٢١٨,٠٣٠	٥,٩٦٠,٩٤٩	مصروفات منصة شفاء - عمليات جراحية
٤,١٥٩,٧٩٦	٥,١٨٩,٦٦٦	مصاريف عمليات عيون
٢,١٣٣,٩٥٠	٤,٣٣٢,٩٢١	مصاريف برامج وانشطة - غسيل الكلى
١,٧١٦,٥٢٩	٢,٣٠٩,٥٥٠	تشغيلي محمل على النشاط
٢,٨٥٢,٢١٧	٢,٠٩١,٨٣٩	مصاريف جرعات الكيماوي والاشعاعي
-	١,٩٧٩,٤٣٠	مصاريف برامج وانشطة - النقل الاسعافي
٣٢٣,١٦٥	١,٦٠٧,٤٠٣	مصاريف برامج وانشطة - توفير الدواء
٦٦٠,٧٤٧	١,٢٣٥,٠٨٨	مصروفات خدمات تطوعية - تطوع صحي
١,٠٧٣,٣٧١	٩٧٨,٤٧٦	مصاريف برامج وانشطة - الاجهزة الطبية - عام
-	٧٠٠,٠٠٠	مصروفات منصة شفاء - جلسات الاعطاء
١٧٠,٨٣٦	٥٢٦,٦٨٠	مصاريف برامج وانشطة - اشعة وفحوصات وتحاليل
٢٩٧,٤٥٨	٤١٢,٢٦٧	مصروفات منصة شفاء - اجهزه الطبية والادوية
٤٦,٢٦٣	٢٨٢,١٠٤	مصاريف برامج وانشطة - تأهيل ذوي الاعاقة - الجسدية
٥٤٠,٦٣٩	١٦٥,٤١٢	مصروفات منصة شفاء - غسيل كلى
١٥٤,٦٦٠	١٤٦,٤٧٢	مصاريف برامج وانشطة - الاجهزة الطبية - سماعات
١٢٢,٤٨٠	٨٩,٦٨٥	مصاريف برامج وانشطة - الاجهزة الطبية - كراسي
٧١,١٢١	٦٩,٠٤٥	مصروفات منصة شفاء - عمليات جراحية عيون
٢٦,٧٩٦	٥٩,٨١٥	مصروفات منصة شفاء - فحوصات واشعة
-	٣٦,٣٩٦	مصاريف برامج وانشطة - الحاضنات
-	١٦,٢٧٤	مصاريف عمليات الولادة - قيصري
٩,٦٤٣	١٠,٤٣٥	مصاريف عمليات جراحية - تكميم معدة
٢٢,٩٠٠	٧,٩٧٦	مصاريف برامج وانشطة - الاجهزة الطبية - سرير
-	٣,٥٦٤	مصاريف برامج وانشطة - الاجهزة الطبية - قياس السكر والضغط
١٠٧,٥٤٠	٣٦٠	مصاريف الزكاة - الفحوصات والاشعة والتحاليل
٣٩,٣١٣	-	مصاريف الزكاة - الاجهزة الطبية والادوية
٤٣,٥٨٤	-	مصاريف الزكاة - علاج طبيعي
٣١,٤٠٠	-	مصاريف الزكاة - سماعات
٣٠,٢١٥	-	مصاريف الزكاة - عمليات العيون
٢٣,٠٤٣	-	مصاريف الزكاة - العمليات الجراحية
١٥,٤٠٠	-	مصاريف برامج وانشطة - الاجهزة الطبية - الاكسجين
٨,٦١٦	-	مصاريف برامج وانشطة - ذرية وإنجاب
٧,٥١٠	-	مصاريف الزكاة - الكراسي
٦,٢٩٨	-	مصاريف الزكاة - غسيل كلى
١,٥٦٠	-	مصاريف برامج وانشطة - فعاليات
٥٠,٧٣٤,٣٦٤	٥٦,١٨٥,٤٥٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٨) المصروفات عمومية وادارية
٣٨١,٥٣٩	٣٩٤,٨٥٠	الرواتب والاجور الاساسية
٦٤,٠٤٠	١٩٧,٧٢٧	تأمينات اجتماعية
١٤٢,٥١١	١٣٨,٣٢٤	اجازات
٣١,٢٥٩	٩٣,٨٥٦	مصاريف اشتراكات وتصديقات وتراخيص
-	٨٣,٢٦١	عدد وادوات مستهلكة
٣٤,٨٨١	٧٦,٦٠٨	تعويضات منافع الموظفين
٤٧,٧٠٠	٧١,٦١٧	بدلات عاملين
٩٦,٩٨٠	٦٠,٨١٤	رسوم حكومية
٢٧,١٩٨	٤٦,٤٢٥	هاتف وبريد وإنترنت
٥٥,٢١٥	٣٩,٢٤٨	تامين طبي
٤٠,٧١٩	٣٨,٧٧٨	دعاية واعلان
١٠,٣٢٩	٣٨,٢٠٥	تذاكر السفر
٨٩٨	٢٩,٢٣٦	صيانة وإصلاح
٥,٩٩٦	٢٣,٠٤٢	كهرباء ومياه
١٥,٠٤١	١٦,٧٨٧	ضيافة ونظافة
١٤,٤٩٠	١٣,٦٣٠	رسوم بنكية
٩,٨٦٩	١١,٩٢٠	مصاريف التدريب والتأهيل
١٠,٥٠٠	١١,٥٠٠	رسوم مهنية
-	١٠,٠٠٠	مكافآت وحوافز تشغيلية
١٣,١٤٢	٩,٧٧٢	ادوات مكتبية ومطبوعات
٣,٨٥٦	٨,٢٥٠	مصاريف السيارات
٨,٢٣٠	٨,٠٩٣	مستلزمات انظمة المعلومات
٤,٤٤٥	٢,١٧٤	العينات والهدايا
٢٦,٢٥٩	٩,٠٣٢	مصاريف متنوعة
<b>١,٠٤٥,٠٩٧</b>	<b>١,٤٣٣,١٤٩</b>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٩) تسويات سنوات سابقة
-	١,١٩٣,٧٨٤	تسويات على مصروفات الانشطة
٤١٢,٢٥٧	١٩,٢٥٠	أصول ضريبية ملغاة
٢,٠٨٩,٦٩٧	-	الغاء تعميم من منصة شفاء
١,٠٣٩,٨٨٢	-	تخفيض من تعميم منصة شفاء
<b>٣,٥٤١,٨٣٦</b>	<b>١,٢١٣,٠٣٤</b>	

**(٢٠) 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 وتتم 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.

**(٢١) 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	٢٨,٠٥٦,٨٥٥	الزكاة	١٧,١٠٨
دعم اوقاف الراجحي	٧٥٠,٠٠٠	إيرادات الاشتراكات	٥٠٠
دعم منصات التبرع	٤٥,٩٧٤,٥٠٧	صافي الأصول أول السنة	٣٨,٤٣٨,٣٢٧
المنح الحكومية	٣٠٠,٠٠٠	ايرادات الأنشطة	١,٣١٩,٣٦٣

والتي تمول برامج وأنشطة الجمعية و مصاريف الحوكمة والمصروفات الإدارية والعمومية الواردة بإيضاح (١٧, ١٨) هذا وقد بلغ رأس المال العامل ٣٩,٩٣٢,٠٧٨ ريال .

**(٢٢) 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.

**(٢٣) اعتماد القوائم المالية:**

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و الموافقة عليها .