جمعية المقام الصحية للتخصصات الجراحية الخيرية

مؤسسة فردية غير هادفه للربح

مسجلة لدي المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٩٧٩٠٠)

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

وتقرير المراجع المستقل

تقرير المراجع المستقل

السادة /أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية المقام الصحية للتخصصات الجراحية الخيرية

مؤسسة فردية غير هادفه للربح

مكة المكرمة-المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية المقام الصحية للتخصصات الجراحية الخيرية - مسجلة لدي المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٩٧٩٠٠) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة و التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في المعلومات ذاالاهمية 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 المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقًا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفينا أيضا بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح ، والمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واحكام نظام الجمعيات الأهلية و النظام الأساسي للجمعية وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية ، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير 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 المسئولون عن الاشراف على ألية التقرير المالي للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

جمعية المقام الصحية للتخصصات الجراحية الخيرية

مؤسسة فردية غير هادفه للربح

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد عال، 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، وتعد 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 الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف 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.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك 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.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

لم تخالف الجمعية النظام الاساسي للجمعية وبذلك فإن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية و لائحتها التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

جدة في: ١٩ رمضان ١٤٤٧هـ
الموافق: ٠٨ مارس ٢٠٢٦ م

شركة مكنوز المتحدة
س ت: ٤٠٣٠٤٩٩١٨٥
ترخيص رقم ٩١٦
محاسبون ومراجعون قانونيون

عن شركة مكنوز المتحدة
محاسبون ومراجعون قانونيون

ممدوح صالح الحربي- ترخيص رقم ٩١٦

جمعية المقام الصحية للتخصصات الجراحية الخيرية

مؤسسة فردية غير هادفه للربح

مسجلة لدي المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٩٧٩٠٠)

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

وتقرير المراجع المستقل

الفهرس

تقرير المراجع المستقل	
	صفحة
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣
قائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول للسنة المالي المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٤
قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٥
إيضاحات حول القوائم المالية	١٢/٦

جمعية المقام الصحي للتخصصات الجراحية الخيرية

مؤسسة فردية غير هادفه للربح

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم -١٠٠٠٥٩٧٩٠٠

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(﷼ سعودي)

الموجودات	ايضاح	٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م
الموجودات المتداولة :			
النقد وما في حكمه	(٤)	٧٩١,٥٣٦	١٦٥,٦١٠
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٥)	١٩٥,٠٥٩	-
مجموع الموجودات المتداولة		٩٨٦,٥٩٥	١٦٥,٦١٠
الموجودات غير المتداولة :			
ممتلكات ومعدات (بالصافي)	(٦)	١٢,٤٠٢	-
أصول غير ملموسة (بالصافي)	(٧)	٩,٥٢٠	-
مجموع الموجودات غير المتداولة		٢١,٩٢٢	-
مجموع الموجودات		١,٠٠٨,٥١٧	١٦٥,٦١٠
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات المتداولة :			
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٨)	٤٥٠,٢٨٩	٤,٠٠٠
مجموع المطلوبات المتداولة		٤٥٠,٢٨٩	٤,٠٠٠
المطلوبات غير المتداولة :			
التزامات المنافع المحددة للموظفين	(٩)	٢,٥٣٥	-
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٢,٥٣٥	-
مجموع المطلوبات		٤٥٢,٨٢٤	٤,٠٠٠
صافي الأصول:			
صافي الأصول المقيدة		٢٩٤,٨٤٣	٣٤,٠١٠
صافي الأصول غير المقيدة		(١٥١,٥٢٧)	١١١,٢١٨
صافي أصول الأوقاف		٤١٢,٣٧٧	١٦,٣٨٢
مجموع صافي الأصول		٥٥٥,٦٩٣	١٦١,٦١٠
مجموع المطلوبات وصافي الأصول		١,٠٠٨,٥١٧	١٦٥,٦١٠

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية المقام الصحي للتخصصات الجراحية الخيرية

مؤسسة فردية غير هادفه للربح

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم -١٠٠٠٥٩٧٩٠٠

قائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(﷼ سعودي)

	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي	إجمالي
		٢٠٢٥/١٢/٣١م				٢٠٢٤/١٢/٣١م
		﷼ سعودي	﷼ سعودي	﷼ سعودي	﷼ سعودي	﷼ سعودي
الإيرادات والتبرعات						
تبرعات نقدية عامة		١٥٩,٣٠٣	-	-	١٥٩,٣٠٣	١٥,٠١٧
تبرعات نقدية برامج	(١٠)	-	٢٩٣,٥٢٤	-	٢٩٣,٥٢٤	٣٤,٠١٠
منح حكومية		٤,٧٦٨	-	-	٤,٧٦٨	٩٩,٩٩٦
تبرعات منصة إحسان	(١٠)	-	١,٢٣٣,٥٠٠	-	١,٢٣٣,٥٠٠	-
تبرعات منصة تبرع	(١٠)	-	٦٥,٧٣٦	-	٦٥,٧٣٦	-
اشتراكات الأعضاء		٣,٢٠٠	-	-	٣,٢٠٠	٢,٢٠٠
تبرعات زكاة المال	(١٠)	-	٧٣٥,١٩٤	-	٧٣٥,١٩٤	١,٤٥٥
خصومات مزودي الخدمة		١,٧٥١,٩٧٧	-	-	١,٧٥١,٩٧٧	-
العائد الاقتصادي للتطوع	(١٠)	-	٥٢,٨٨٦	-	٥٢,٨٨٦	-
تبرعات عينية		١١,٢٠٠	-	-	١١,٢٠٠	-
تبرعات وقف المقام الصحي الخيري		-	-	٣٩٥,٩٩٥	٣٩٥,٩٩٥	١٦,٣٨٢
إجمالي الإيرادات والتبرعات		**١,٩٣٠,٤٤٨**	**٢,٣٨٠,٨٤٠**	**٣٩٥,٩٩٥**	**٤,٧٠٧,٢٨٣**	**١٦٩,٠٦٠**
المصروفات والمساعدات						
المصروفات العمومية والإدارية	(١١)	(١١٤,٩٦٢)	-	-	(١١٤,٩٦٢)	(٧,٤٥٠)
برنامج زكاة المال		(٣٣٢,٦٩٦)	-	-	(٣٣٢,٦٩٦)	-
مصروفات البرامج		(١,٩٧٩,٣٤١)	-	-	(١,٩٧٩,٣٤١)	-
مصروفات جمع الأموال		(٨١,٣٣٨)	-	-	(٨١,٣٣٨)	-
خصومات مزودي الخدمة		(١,٧٥١,٩٧٧)	-	-	(١,٧٥١,٩٧٧)	-
العائد الاقتصادي للتطوع		(٥٢,٨٨٦)	-	-	(٥٢,٨٨٦)	-
إجمالي المصروفات والمساعدات		**(٤,٣١٣,٢٠٠)**	**-**	**-**	**(٤,٣١٣,٢٠٠)**	**(٧,٤٥٠)**
صافي التغير في صافي الأصول قبل التحويلات		**(٢,٣٨٢,٧٥٢)**	**٢,٣٨٠,٨٤٠**	**٣٩٥,٩٩٥**	**٣٩٤,٠٨٣**	**١٦١,٦١٠**
التحويلات بين فئات الأصول	(١٠)	٢,١٢٠,٠٠٧	(٢,١٢٠,٠٠٧)	-	-	-
صافي التغير في صافي الأصول خلال السنة		**(٢٦٢,٧٤٥)**	**٢٦٠,٨٣٣**	**٣٩٥,٩٩٥**	**٣٩٤,٠٨٣**	**١٦١,٦١٠**
صافي الأصول في بداية السنة		١١١,٢١٨	٣٤,٠١٠	١٦,٣٨٢	١٦١,٦١٠	-
صافي الأصول في نهاية السنة		**(١٥١,٥٢٧)**	**٢٩٤,٨٤٣**	**٤١٢,٣٧٧**	**٥٥٥,٦٩٣**	**١٦١,٦١٠**

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية المقام الصحي للتخصصات الجراحية الخيرية

مؤسسة فردية غير هادفه للربح

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم -١٠٠٠٥٩٧٩٠٠

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(﷼ سعودي)

	٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م
	﷼ سعودي	﷼ سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	٣٩٤,٠٨٣	١٦١,٦١٠
تعديلات على التغير في صافي الأصول		
إستهلاك ممتلكات ومعدات	٥٤٩	-
إطفاء أصول غير ملموسة	١,٦٨٠	-
المكون من التزامات المنافع المحددة للموظفين	٢,٥٣٥	-
التغير في صافي الأصول المعدل	٣٩٨,٨٤٧	١٦١,٦١٠
التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة		
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة اخرى	(١٩٥,٠٥٩)	-
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة اخرى	٤٤٦,٢٨٩	٤,٠٠٠
صافي النقدية الناتج من الأنشطة التشغيلية	٦٥٠,٠٧٧	١٦٥,٦١٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
إضافات الممتلكات والمعدات	(١٢,٩٥١)	-
إضافات أصول غير ملموسة	(١١,٢٠٠)	-
صافي النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	(٢٤,١٥١)	-
التغير في النقد وما في حكمه	٦٢٥,٩٢٦	١٦٥,٦١٠
النقد وما في حكمه بداية السنة	١٦٥,٦١٠	-
النقد وما في حكمه نهاية السنة	٧٩١,٥٣٦	١٦٥,٦١٠

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

١. الصفة النظامية وطبيعة النشاط :

جمعية المقام الصحية للتخصصات الجراحية الخيرية. مؤسسة فردية -جمعية غير هادفة للربح حدد رأس المال بمبلغ ٥,٠٠٠ ﷼ سعودي (فقط خمسة الاف ﷼ سعودي) تعمل المؤسسة بموجب السجل التجاري رقم موحد وطني رقم (٧٠٤٢٦٧٣٤٠٥) صادر من مدينة مكة المكرمة بتاريخ ١٤٤٦/٠٥/٢٣هـ وشهادة تسجيل وترخيص رقم (١٠٠٠٥٩٧٩٠٠) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤٤٥/١١/٠٥هـ الموافق ٢٠٢٤/٠٥/١٣م.

يتمثل نشاطها الأساسي وفق سجلها التجاري في التشغيل الطبي للمستشفيات المجمعات الطبية المتخصصة مراكز جراحة اليوم الواحد المجمعات الطبية العامة العيادات الطبية مراكز الرعاية الطبية الحرجة مراكز مساحات العمل الصحية المشتركة التشغيل الطبي للمجمعات الطبية ومراكز جراحة اليوم الواحد مراكز خدمات النقل الاسعافي الأنشطة الخيرية يشمل التبرعات أو أنشطة الدعم الأخرى التي تدخل في نطاق العمل الاجتماعي.

تتمثل أهداف الجمعية وفقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

- تقديم الخدمات الجراحية للمرضة المحتاجين.
- إقامة البرامج التوعوية الصحية (تعزيز الصحة) في مجال التخصصات الجراحية.
- الشراكة والتكامل مع الجهات ذات العلاقة لتقديم خدمة جراحية متميزة.
- التأهيل والتدريب وتطوير القدرات في مجال التخصصات الجراحية.
- تقديم الاستشارات في مجال التخصصات الجراحية.
- استثمار وتفعيل التطوع.

٢-المعلومات ذات الاهمية النسبية عن السياسات المحاسبية:

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

٢,١. أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية لجمعية جمعية المقام الصحي وفقا للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) "التقرير المالي الاولي " المعتمد في المملكة العربية السعودية

٢,٢. أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٢,٣. 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 التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٢,٤. الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

المعلومات ذات الاهمية النسبية عن السياسات المحاسبية- تتمه:

٢,٥. المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدي حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

٢,٦. الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الاثبات طبقاً للأساس النقدي.

يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من هبات ومنح في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات وتمثلت الموارد المالية للجمعية : -

- رسوم الانتساب لعضوية الجمعية.
- التبرعات والهبات والوصايا والأوقاف.
- الزكوات، ويتم صرفها في نشاطات الجمعية المشمولة في مصارف الزكاة.
- ايرادات الانشطة ذات العائد المالي.
- الإعانات الحكومية.
- عائدات استثمار ممتلكات الجمعية الثابتة والمنقولة.
- ما يخصصه صندوق دعم الجمعيات للجمعية من دعم لتنفيذ برامج الجمعية وتطويرها.

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين.

٢,٧. المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣-معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال سنة التقرير، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أُخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤ - النقد وما حكمه :	٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م
	﷼ سعودي	﷼ سعودي
النقد بالبنوك ١/٤	٧٩١,٥٣٦	١٦٥,٦١٠
المجموع	٧٩١,٥٣٦	١٦٥,٦١٠

١/٤ النقد بالبنوك	٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م
	﷼ سعودي	﷼ سعودي
مصرف الراجحي	٧٨٦,٤٨٥	١٦٥,٣٢٥
مصرف الانماء	٥٠,٠٥١	٢٨٥
المجموع	٧٩١,٥٣٦	١٦٥,٦١٠

٢/٤ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م.

٥- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى :	٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م
	﷼ سعودي	﷼ سعودي
هيئة الزكاة والضريبة والجمارك -استرداد ضريبة (مؤهل)	١٠٦,٣٠٩	-
مصاريف مدفوعة مقدماً	٨٨,٧٥٠	-
المجموع	١٩٥,٠٥٩	-

٦- الممتلكات والمعدات. صافي :

البيان	التكلفة			مجمع الاهلاك			صافي القيمة الدفترية كما في	
	الرصيد في بداية السنة	الإضافات خلال السنة	الرصيد في نهاية السنة	الرصيد في بداية السنة	إستهلاك السنة	الرصيد في نهاية السنة	٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م
أجهزة حاسب الي وملاحقاته	-	١٢,٩٥١	١٢,٩٥١	-	٥٤٩	٥٤٩	١٢,٤٠٢	-
الإجمالي	-	١٢,٩٥١	١٢,٩٥١	-	٥٤٩	٥٤٩	١٢,٤٠٢	-

٧- أصول غير ملموسة. صافي :

البيان	التكلفة			مجمع الاطفاء			صافي القيمة الدفترية كما في	
	الرصيد في بداية السنة	الإضافات خلال السنة	الرصيد في نهاية السنة	الرصيد في بداية السنة	إطفاء السنة	الرصيد في نهاية السنة	٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م
رخص البرامج والأنظمة	-	١١,٢٠٠	١١,٢٠٠	-	١,٦٨٠	١,٦٨٠	٩,٥٢٠	-
الإجمالي	-	١١,٢٠٠	١١,٢٠٠	-	١,٦٨٠	١,٦٨٠	٩,٥٢٠	-

٨- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :	٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م
	سعودي	سعودي
أتعاب مهنية مستحقة	٥,٠٠٠	٤,٠٠٠
رواتب مستحقة	٥,٠٠٠	-
إعلانات تسويق مستحقة	٤١٩,٨٧٧	-
أرصدة دائنة أخرى	٢٠,٤١٢	-
المجموع	٤٥٠,٢٨٩	٤,٠٠٠

٩- التزامات المنافع المحددة للموظفين :	٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م
	سعودي	سعودي
الرصيد في بداية السنة	-	-
الإضافات خلال السنة	٢,٥٣٥	-
الرصيد في نهاية السنة	٢,٥٣٥	-

١٠-صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	المقيد خلال السنة	المحرر من القيود خلال السنة	مصروفات محملة على النشاط	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١م
	سعودي	سعودي	سعودي	سعودي	سعودي
برنامج جراحة اليوم الواحد	٣,٦٠٠	١٤١,٧٦٧	(٩٥,٥٥٠)	-	٤٩,٨١٧
برنامج الجراحة العامة	٣,٦١٠	١٣٧,٥٧٠	(١١٥,٨٠٤)	-	٢٥,٣٧٦
برنامج الجراحات المتخصصة	٣,٩٠٢	١٢,٣٣٧	(٤٩١,٦٠٧)	-	(٤٧٥,٣٦٨)
برنامج التوعية والتثقيف الصحي	٣,٠٦٠	-	-	-	٣,٠٦٠
برنامج الاستشارات والدراسات الطبية	٣,٠١٠	-	-	-	٣,٠١٠
برنامج المقام التعاوني الطبي	٥,٦٠٤	-	-	-	٥,٦٠٤
برنامج التأهيل الطبي للمرضى	٣,٤٥٠	-	-	-	٣,٤٥٠
برنامج التدريب الصحي للممارسين الصحيين	١,٢٠٠	١,٨٥٠	-	-	٣,٠٥٠
برنامج التطوع الصحي	٤,٥٠٠	-	-	-	٤,٥٠٠
العائد الاقتصادي للتطوع	-	٥٢,٨٨٦	(٥٢,٨٨٦)	-	-
برنامج التطوير المؤسسي	١,٣٢٤	-	-	-	١,٣٢٤
برنامج الشراكات المجتمعية	٧٥٠	-	-	-	٧٥٠
برنامج زكاة المال	-	٧٣٥,١٩٤	(٣٣٢,٦٩٦)	-	٤٠٢,٤٩٨
برنامج دعم منصة إحسان للعمليات الجراحية	-	١,٢٣٣,٥٠٠	(٩٧٨,٥٠٠)	-	٢٥٥,٠٠٠
برنامج العيون دعم منصة تبرع	-	٦٥,٧٣٦	(٥٢,٩٦٤)	-	١٢,٧٧٢
الاجمالي	٣٤,٠١٠	٢,٣٨٠,٨٤٠	(٢,١٢٠,٠٠٧)	-	٢٩٤,٨٤٣

١١-المصروفات العمومية والإدارية:	٢٠٢٥/١٢/٣١م ﷼ سعودي	٢٠٢٤/١٢/٣١م ﷼ سعودي
أتعاب مهنية واستشارات	٦,٧٥٠	٤,٠٠٠
رسوم واشتراكات المتجر الالكتروني	-	٣,٤٥٠
الرواتب والأجور النقدية	٥٤,٠٠٠	-
الإيجار	١٨,٠٠٠	-
تأمينات اجتماعية	١٠,٨٧١	-
استهلاك ممتلكات ومعدات	٥٤٩	-
إطفاء أصول غير ملموسة	١,٦٨٠	-
التزامات المنافع المحددة للموظفين	٢,٥٣٥	-
أخرى	٢٠,٥٧٧	-
المجموع	١١٤,٩٦٢	٧,٤٥٠

١٢-إدارة المخاطر المالية :

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقترض فإنها تقترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرر خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية. وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية و الإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

١٣-اعتماد القوائم المالية:

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بتاريخ ١٩ / ٠٩ /١٤٤٧هـ، الموافق ٠٨ / ٠٣ /٢٠٢٦م.