جمعية رعاية مرضى الدم بمنطقة جازان " شريان"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي بترخيص رقم (٨٣٢)
جازان - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

جمعية رعاية مرضى الدم بمنطقة جازان " شريان"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي بترخيص رقم (٨٣٢)
جازان - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

فهرس المحتويات	**رقم الصفحة**
تقرير مراجع الحسابات المستقل	-
قائمة المركز المالي	١
قائمة الأنشطة	٢
قائمة التدفقات النقدية	٣
إيضاحات حول القوائم المالية	٤ – ١٤

شركة عبدالله حمد الجاسر
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص ١٠١٩

بسم الله الرحمن الرحيم

Abdullah Hamad Aljasir
Certified accountants and auditors Co.
REG.NO. 1019

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / جمعية رعاية مرضى الدم بمنطقة جازان " شريان"
بمنطقة جازان - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية **لجمعية رعاية مرضى الدم بمنطقة جازان " شريان"** والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.
وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة **لجمعية رعاية مرضى الدم بمنطقة جازان " شريان"** تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً 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 وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الادارة عن القوائم المالية:

إن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة أيضا عن الرقابة الداخلية التي تراها إدارة الجمعية ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية **لجمعية رعاية مرضى الدم بمنطقة جازان " شريان"** في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ككل خالية من تحريف جوهري سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً، وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة.
وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية **لجمعية رعاية مرضى الدم بمنطقة جازان " شريان"** في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وتقديرها سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

عن شركة عبدالله حمد الجاسر
محاسبون ومراجعون قانونيون
عبدالله حمد الجاسر
محاسب قانوني
ترخيص رقم (١٠١٩)
الرياض في: ٢١/ شوال /١٤٤٧
الموافق: ٠٩/ أبريل/ ٢٠٢٦م

العنوان: الرياض، حي الوادي، طريق أبي بكر الصديق الهاتف: ٢٩٦ ٨٣٨ ٠٥٧٧ البريد: info@aljasircpa.com
الموقع: www.aljasircpa.com الرمز البريدي: ١٣٣١٣

جمعية رعاية مرضى الدم بمنطقة جازان " شريان"

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي بترخيص رقم (٨٣٢)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	٣١ديسمبر٢٠٢٥م	٣١ديسمبر٢٠٢٤م
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
نقد ومافي حكمه	٤	١,٤٧٢,٢٩٠	١,٢١٥,٣١٠
عملاء	٥	٤٧	١,٧١٥
مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	٦	١٨٨,٨٣١	١,٦٩٤
مجموع الموجودات المتداولة		**١,٦٦١,١٦٨**	**١,٢١٨,٧١٩**
الموجودات غير المتداولة			
موجودات غير ملموسة - بالصافي	٧	١	١
ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي	٨	٨٩٤,٠٧٦	٩٣٣,٢٩٦
مجموع الموجودات غير المتداولة		٨٩٤,٠٧٧	٩٣٣,٢٩٧
مجموع الموجودات		**٢,٥٥٥,٢٤٥**	**٢,١٥٢,٠١٦**
المطلوبات وصافي الاصول			
المطلوبات المتداولة			
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٩	٣٨٩,٦٣٨	٤,٠٠٠
ذمم دائنة	١٠	٩٦٦	٣,١٩٠
مجموع المطلوبات المتداولة		**٣٩٠,٦٠٤**	**٧,١٩٠**
المطلوبات غير المتداولة			
التزامات المنافع المحددة للموظفين	١١	٥٧,٦٣٩	٤٠,٢١٨
مجموع المطلوبات غير المتداولة		**٥٧,٦٣٩**	**٤٠,٢١٨**
مجموع المطلوبات		**٤٤٨,٢٤٣**	**٤٧,٤٠٨**
صافي الاصول			
أصول غير مقيدة		(١١٩,٧٣٩)	(١٦,٢٣٥)
أصول مقيدة		٢,٢٢٦,٧٤١	٢,١٢٠,٨٤٢
صافي الاصول		**٢,١٠٧,٠٠٢**	**٢,١٠٤,٦٠٨**
مجموع المطلوبات وصافي الاصول		**٢,٥٥٥,٢٤٥**	**٢,١٥٢,٠١٦**

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية'

جمعية رعاية مرضى الدم بمنطقة جازان " شريان"

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي بترخيص رقم (٨٣٢)

قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

البيان	إيضاح	غير مقيد	مقيد	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
الإيرادات والتبرعات					
الزكاة		٦٠,٠٠٠		٦٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
تبرعات وهبات مقيدة - نقدية	١٢	-	١,٣٦٤,٨٣٣	١,٣٦٤,٨٣٣	١,٥٩٧,١٥٨
تبرعات وهبات مقيدة - خدمات تطوعية	١٣	-	٢,١٩٥,٩٠٨	٢,١٩٥,٩٠٨	١,٦٨٣,١٦٣
تبرعات وهبات مقيدة - منح حكومية		-		-	٨٨٨,٠٠٠
تبرعات وهبات غير مقيدة - نقدية	١٤	٩٨٦,٨٧٢	-	٩٨٦,٨٧٢	٤٨١,٠١٦
اشتراكات		-	-	-	١٠,١٠٠
إيرادات اخري غير مقيدة		-	-	-	٩,٥١١
مجموع الإيرادات والمكاسب		**١,٠٤٦,٨٧٢**	**٣,٥٦٠,٧٤١**	**٤,٦٠٧,٦١٣**	**٤,٧١٨,٩٤٨**
المصاريف والخسائر					
مصاريف الزكاة -نقدية		١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
مصروفات برامج وانشطة مقيدة - نقدية	١٥	-	١,٢٥٨,٩٣٤	١,٢٥٨,٩٣٤	١,٢٥١,٩٧٠
مصروفات برامج وانشطة مقيدة - خدمات تطوعية		-	٢,١٩٥,٩٠٨	٢,١٩٥,٩٠٨	١,٦٨٣,١٦٣
مصروفات المنح الحكومية	١٦	-	-	-	٦١١,٣٦٥
مصروفات برامج وانشطة غير مقيدة - نقدية		١٤٢,٠٣٧	-	١٤٢,٠٣٧	-
مصروفات التشغيل المحملة علي النشاط	١٧	٤٩٢,١٠٧	-	٤٩٢,١٠٧	٣٥٨,٦٦١
مصاريف جمع الأموال		١١٠,٤٨٥	-	١١٠,٤٨٥	١٨٦,٩٩٤
مصاريف الحوكمة		-	-	-	٦,٦٥٤
المصروفات العمومية والإدارية	١٨	٣٥٦,٩٦٤	-	٣٥٦,٩٦٤	٢٧٠,٨٩٢
إستهلاك ممتلكات آلات ومعدات		٣٩,٢٢٠	-	٣٩,٢٢٠	٧٢,٥٨٢
إطفاء الأصول الغير ملموسة		-	-	-	١٦,١١٢
مجموع المصاريف والخسائر		**١,١٥٠,٨١٣**	**٣,٤٥٤,٨٤٢**	**٤,٦٠٥,٦٥٥**	**٤,٥٠٨,٣٩٣**
التغير في صافي الأصول خلال السنة		**(١٠٣,٩٤١)**	**١٠٥,٨٩٩**	**١,٩٥٨**	**٢١٠,٥٥٥**
صافي الأصول في بداية السنة		(١٦,٢٣٥)	٢,١٢٠,٨٤٢	٢,١٠٤,٦٠٨	١,٨٨٨,٤٨٨
تسويات سنوات سابقة		٤٣٧	-	٤٣٧	٥,٥٦٦
صافي الأصول في نهاية السنة		**(١١٩,٧٣٩)**	**٢,٢٢٦,٧٤١**	**٢,١٠٧,٠٠٢**	**٢,١٠٤,٦٠٨**

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية'

جمعية رعاية مرضى الدم بمنطقة جازان " شريان"

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي بترخيص رقم (٨٣٢)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول خلال السنة	١,٩٥٨	٢١٠,٥٥٥
التعديلات لتسوية صافي الأصول		
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٣٩,٢١٩	٧٢,٥٨٢
إطفاء الأصول الغير ملموسة	-	١٦,١١٢
مخصص منافع الموظفين المكون	٢٣,٦٥٠	٢١,١٣٠
المنصرف من منافع الموظفين خلال العام	-	(١١,٨٣٩)
التغيرات في الأنشطة التشغيلية :		
عملاء	١,٦٦٨	٢,٥٩٧
ذمم دائنة	(٢,٢٢٤)	(٥٣,٩٦٤)
مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(١٨٧,١٣٧)	٢٧٥,٠٠٠
مدفوع منافع الموظفين المكون	(٦,٢٢٩)	
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٣٨٥,٦٣٨	(١٢٩,٣٦٥)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية	**٢٥٦,٥٤٣**	**٤٠٢,٨٠٧**
التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية		
إضافات الأصول الثابتة	-	(٨٨٩,٨١٨)
مشاريع تحت التنفيذ	-	٨٥٧,٩٢١
صافي النقد من الانشطة الاستثمارية	**-**	**(٣١,٨٩٧)**
التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية		
تسويات سنوات سابقة	٤٣٧	٥,٥٦٦
صافي النقد من الانشطة التمويلية	**٤٣٧**	**٥,٥٦٦**
التغير في النقد ومافي حكمه خلال السنة	٢٥٦,٩٨٠	٣٧٦,٤٧٦
النقد ومافي حكمه بداية السنة	١,٢١٥,٣١٠	٨٣٨,٨٣٤
النقد والنقد المماثل في نهاية السنة	**١,٤٧٢,٢٩٠**	**١,٢١٥,٣١٠**

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية'

جمعية رعاية مرضى الدم بمنطقة جازان (شريان)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي بترخيص رقم (٨٣٢)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما يذكر خلاف ذلك)

---

١. معلومات عامة

- **جمعية رعاية مرضى الدم بمنطقة جازان (شريان)**– هي جمعية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي بترخيص رقم (٨٣٢) والصادر بتاريخ ١٤٣٨/٠٢/١٠هـ ومقرها ونطاق خدماتها بجازان .

١-١ وتتمثل أهدافها في :-

- المساهمة في تحسين الخدمات الصحية والاجتماعية والنفسية لمرضي الدم وذويهم.
- المساهمة في خفض نسبة المصابين بأمراض الدم الوراثية من المواليد الجدد.
- نشر ثقافة الوعي الصحي لدي المجتمع عن أمراض الدم.
- دعم البحوث والأنشطة العلمية ذات العلاقة.

١-٢ السنة المالية

- تبدأ السنة المالية للجمعية في الأول من شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية والقوائم المالية للجمعية تعرض السنة المالية من ٢٠٢٤/٠١/٠١م وحتى ٢٠٢٤/١٢/٣١م.

٢. أسس إعداد وعرض القوائم المالية

٣-١ أسس الإعداد

- تم إعداد القوائم المالية حسب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة

تم عرض القوائم المالية للجمعية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية.

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه عند إعداد القوائم المالية بشكل مستمر، ما لم يرد نصاً بخلاف ذلك:

٣-١ تصنيف المتداول وغير المتداول للأصول والالتزامات

تعرض الشركة أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول حسب التالي:

الأصول:

يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حال :

- توقع تحقيق أو بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية، أو
- الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة، أو
- توقع تحقيق أو بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي ، أو
- كون الأصل نقدا أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كموجودات غير متداولة.

الالتزامات:

يتم تصنيف الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حال :

- توقع تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية ، او
- الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة ، أو
- تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة

٣-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بتكلفتها التاريخية ويحسب اهلاكها على مدار العمر التشغيلي المقدر لها وفقاً لطريقة القسط الثابت وتشمل التكلفة سعر الشراء مضافاً له كل المصروفات والأعباء التي تم تحملها حتى تصبح الممتلكات والآلات والمعدات في الخدمة، كما يتم حذف الممتلكات والآلات والمعدات المباعة أو المستبعدة

من الدفاتر مع اهلاكها المتراكم بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن ذلك ضمن قائمة الدخل الشامل، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات

والآلات والمعدات وفقا لما يلي: -

الأصل	نسبة الاستهلاك	الأصل	نسبة الاستهلاك
اثاث مكتبي ومفروشات	١٠٪	أجهزة حاسب الي	١٥٪
مباني	٤٪	الات ومعدات	١٥٪
سيارات	٢٠٪	أجهزة تبريد وتدفئة	١٥٪
أجهزة التصوير والعرض	١٥٪	لوحات الدعاية والاعلان	١٥٪

٣-٣ المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة أو الخدمات المؤداة في سياق العمل المعتاد. يتم الإثبات بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهرية بعدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المعدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها.

٣-٤ المخزون

"يتم إدراج المخزون بالتكلفة (المتوسط المرجح) أو السعر المقدر للبيع ناقصًا التكاليف حتى اكتمال البيع. يتم تحديد تكلفة المخزون للسلع التامة الصنع على أساس المتوسط المرجح لتكلفة المواد المستخدمة وتكلفة العمالة المباشرة وتكلفة التصنيع العامة المخصصة.

في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم المخزون لتحديد هبوط القيمة. إذا كان هناك هبوط في القيمة، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصًا التكاليف لاكتمال البيع، يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة."

٣-٥ النقد وما في حكمه

ويتكون النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق.

٣-٦ معاملات أطراف ذوي علاقة

يتم الإفصاح فيما يتعلق بالمعاملات التجارية بين الأطراف الذين تم تحديدهم كأطراف ذوي علاقة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٣-٧ الاحتياطي النظامي

طبقا لنظام الشركات السعودي يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي دخل السنة الى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع الاحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس المال.

٣-٨ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيع الأرباح في السنة التي يوافق فيها الشركاء على هذه التوزيعات.

٣-٩ دائنون وارصدة دائنة اخرى

يتم اثبات الالتزامات بالمبالغ التي سوف يتم سدادها عن المصروفات المستحقة سواءً تم اصدار فواتير أم لم يتم ذلك، وأي مبالغ اخرى مستحقة لغير الموردين.

٣-١٠ الاعتراف بالإيرادات

تم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يكون معه احتمال تدفق منافع اقتصادية للجمعية وعند امكانية قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به بصرف النظر عن وقت استلام مبلغ الإيرادات، وتقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مع الأخذ في الاعتبار شروط تعاقدية محددة للدفع وباستثناء الخصومات والمبيعات.

- **مبيعات البضاعة**

تتحقق الايرادات من مبيعات البضاعة عند انتقال المخاطر والمزايا الهامة لملكية البضاعة للمشترى، وعادة عند تسليم البضاعة، تقاس الايرادات من مبيعات البضاعة بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ناقصا المرتجعات والخصم التجاري.

- **الإيرادات الأخرى**

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند استحقاقها.

٣-١١ التكاليف والمصروفات

يتم تبويب المصروفات المباشرة التي تخص الإيرادات ضمن تكلفة الإيرادات ويتم تبويب المصروفات المنفقة للتسويق والاعلان ضمن مصروفات بيعيه وتسويقية أما المصروفات الأخرى التي لا تخص الأعمال بصورة مباشرة يتم تبويبها ضمن المصروفات البيعية والإدارية وهذا التبويب يتم على أساس ثابت.

٣-١٢ الأدوات المالية

٣-١١-١ الأصول المالية والالتزامات المالية (الأدوات المالية)

هي عبارة عن عقد بين طرفين يكون لدى أحد الأطراف أصل مالي وللطرف الأخر التزام أو حق ملكية لنفس الأداة المالية، تشمل الأدوات المالية الأساسية المشمولة في القسم (١١) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الاتي:

النقدية، الودائع (الشركة هي المودع بشروط ثابتة وتحت الطلب)، الأوراق والفواتير التجارية، الحسابات والقروض المدينة والدائنة، الاستثمار في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحول والأسهم الممتازة والأسهم العادية غير القابلة للإعادة، الحسابات التجارية المدينة والدائنة والقروض من البنوك أو من طرف ثالث غير ذي علاقة.

٣-١١-٢ الأدوات المالية الاعتراف والقياس

٣-١١-٢-١ القياس الأولى

عند نشأة الأداة المالية تقوم الشركة بإثباتها طبقاً لسعر المعاملة (يتضمن سعر المعاملة جميع التكاليف المتعلقة بها عدا أن الأصول والالتزامات المالية والتي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة لا تتضمن تلك التكاليف) إلا إذا تم اعتبار الأداة المالية معاملة تمويلية لكلا الطرفين.

٣-١١-٢-٢ القياس اللاحق

في نهاية كل سنة مالية تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية كما يلي (دون أية خصومات للتكاليف التي قد تتحملها الشركة عند البيع أو الاستبعاد):

(أ) أدوات الدين المستوفية الشروط كما هو وارد بالقسم (١١) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، كما أن أدوات الدين المصنفة كأصول أو خصوم متداولة سيتم قياسها بالقيمة الغير مخصومة للنقدية أو أية مقابل متوقع للسداد أو التحصيل (صافي من الانخفاض) إلا إذا اعتبرت المعاملة تمويل.

(ب) الاستثمار في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحول والأسهم الممتازة والأسهم العادية غير القابلة للإعادة فيتم قياسها كالتالي:

- في حالة تداول الأسهم بالأسواق المالية العامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل يعتمد علية دون تكلفة أو جهد غير مبرر سيتم قياسها بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

- باقي الاستثمارات سيتم قياسها بالتكلفة مطروحاً منها الانخفاض.

٣-١١-٢-٣ الانخفاض في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم الأصول المالية في كل تاريخ قائمة مركز مالي للكشف عن أي انخفاض في القيمة. يحدث ذلك عندما يكون هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصول بسبب أحداث بعد الاعتراف المبدئي. بالنسبة لبعض الأصول مثل الذمم المدينة، تُقيَّم جماعياً بدلاً من فردياً. يعتمد هذا التقييم على خبرات سابقة في التحصيل وتغيرات في الظروف الاقتصادية. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول من خلال مخصص، وعند اعتبار الأصول غير قابلة للتحصيل، تُشطب وتُقيد في حساب المخصص. أي مبالغ مستردة تُعالج في قائمة الدخل الشامل.

٣-١١-٢-٤ الانخفاض في الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المطفأة

في نهاية كل سنة مالية تقوم الشركة باختبار ما إذا كان هنالك دليل موضوعي على انخفاض الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المطفأة عندها يتم الاعتراف بالانخفاض في الربح أو الخسارة.

إن الأدلة الموضوعية على هبوط الأصول المالية تتضمن معلومات واضحة علمت بها الشركة عن:

- صعوبات مالية هامة لمدين أو لمصدر الأداة المالية.
- خرق في العقد كتأخر في سداد العائد أو أصل الدين.

٣-١١-٢-٥ إلغاء الإثبات للأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصول المالية لديها في الحالات التالية:

- في حالة انتهاء الحقوق التعاقدية للحصول على التدفقات النقدية من الأداة المالية أو سدادها.
- أو في حالة تحويل معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالأداة المالية إلى طرف آخر.
- أو في حالة أن الشركة برغم احتفاظها ببعض المخاطر والمنافع المرتبطة بالأداة المالية فأنها قامت بتحويل السيطرة إلى طرف أخر قادر على بيع الأداة المالية لطرف ثالث غير ذي علاقة.

٣-١١-٢-٦ إلغاء الإثبات للالتزامات المالية

- تقوم الشركة بإلغاء إثبات الالتزامات المالية فقط عند إنهاؤها وذلك عند إلغاء أو إعفاء أو سداد الالتزام الموضح بالعقد.
- تقوم الشركة بالاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن الفرق بين القيمة المثبتة للالتزام المالي وبين إنهاؤه أو تحويله لطرف أخر والمقابل المدفوع وأية أصول غير مالية محولة أو قبول التزامات.

٤ **نقد ومافي حكمه**

	٣١ديسمبر٢٠٢٥م	٣١ديسمبر٢٠٢٤م
نقد لدى البنوك	١,٤٧٢,٢٩٠	١,٢١٥,٣١٠
	١,٤٧٢,٢٩٠	**١,٢١٥,٣١٠**

٥ **عملاء**

	٣١ديسمبر٢٠٢٥م	٣١ديسمبر٢٠٢٤م
ذمم مدينة تجارية	٤٧	١,٧١٥
	٤٧	**١,٧١٥**

٦ **مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى**

	٣١ديسمبر٢٠٢٥م	٣١ديسمبر٢٠٢٤م
ضريبة القيمة المضافة	٤٠,٤٤٨	-
عهد العاملين	١٠,٨٨٣	١,٦٩٤
إيرادات مستحقة	١٣٧,٥٠٠	-
	١٨٨,٨٣١	**١,٦٩٤**

٧ **موجودات غير ملموسة - بالصافي**

	المجموع
التكلفة	
الرصيد في بداية السنة	٩٢,٠٠٠
الإضافات خلال السنة	-
الرصيد في نهاية السنة	**٩٢,٠٠٠**
مجمع الاطفاء	
الرصيد في بداية السنة	٩١,٩٩٩
إطفاء السنة	-
الرصيد في نهاية السنة	**٩١,٩٩٩**
صافي القيمة الدفترية	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**١**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**١**

تتمثل الموجودات الغير ملموسة في برامج ومواقع الكترونية

٨ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي	الأراضي	السيارات	الأثاث والمفروشات	عدد وأدوات	أجهزة حاسب الي	أجهزة اتصال وامن وحماية	أجهزة تبريد وتدفئة	الات ومعدات مكتبة	أجهزة التصوير والعرض بمقر الجمعية	المجموع
التكلفة										
الرصيد في بداية السنة	٨٨٨,٠٠٠	٢٥٩,٤٥٠	١٤,٣٤٣	٢٩٩	٥٦,٩٣٤	٢١,٢٦١	٣٦٨	٢٥,١٩٤	٨,٢٣٥	١,٢٧٤,٠٨٤
الإضافات خلال السنة		-	-			-	-	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	**٨٨٨,٠٠٠**	**٢٥٩,٤٥٠**	**١٤,٣٤٣**	**٢٩٩**	**٥٦,٩٣٤**	**٢١,٢٦١**	**٣٦٨**	**٢٥,١٩٤**	**٨,٢٣٥**	**١,٢٧٤,٠٨٤**
مجمع الاستهلاك										
الرصيد في بداية السنة	-	٢٣٣,٥٠٥	١٠,٠١٠	١٥٠	٤٢,٤٦٥	٢٠,٨٦٤	٣٦٧	٢٥,١٩٣	٨,٢٣٤	٣٤٠,٧٨٨
إستهلاك السنة	-	٢٥,٩٤٤	١,٤٣٤	٥٩	١١,٣٨٧	٣٩٦			-	٣٩,٢٢٠
الرصيد في نهاية السنة	**-**	**٢٥٩,٤٤٩**	**١١,٤٤٤**	**٢٠٩**	**٥٣,٨٥٢**	**٢١,٢٦٠**	**٣٦٧**	**٢٥,١٩٣**	**٨,٢٣٤**	**٣٨٠,٠٠٨**
صافي القيمة الدفترية										
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٨٨٨,٠٠٠**	**١**	**٢,٨٩٩**	**٩٠**	**٣,٠٨٢**	**١**	**١**	**١**	**١**	**٨٩٤,٠٧٦**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**٨٨٨,٠٠٠**	**٢٥,٩٤٥**	**٤,٣٣٣**	**١٤٩**	**١٤,٤٦٩**	**٣٩٧**	**١**	**١**	**١**	**٩٣٣,٢٩٦**

٩ **مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى**

	٣١ديسمبر٢٠٢٥م	٣١ديسمبر٢٠٢٤م
مصروفات مستحقة	٣٨٠,٤٣٨	-
أتعاب مهنية مستحقة	٩,٢٠٠	٤,٠٠٠
	٣٨٩,٦٣٨	٤,٠٠٠

١٠ **ذمم دائنة**

	٣١ديسمبر٢٠٢٥م	٣١ديسمبر٢٠٢٤م
ذمم العاملين الدائنة	٩٦٦	٣,١٩٠
	٩٦٦	٣,١٩٠

١١ **التزامات المنافع المحددة للموظفين**

	٣١ديسمبر٢٠٢٥م	٣١ديسمبر٢٠٢٤م
رصيد المخصص أول السنة	٤٠,٢١٨	٣٠,٩٢٧
المكون خلال السنة	٢٣,٦٥٠	٢١,١٣٠
المدفوع خلال السنة	٦,٢٢٩	١١,٨٣٩
رصيد المخصص آخر السنة	٥٧,٦٣٩	٤٠,٢١٨

١٢ تبرعات وهبات مقيدة - نقدية

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
منصة احسان للعمل الخيري -الرعاية الصحية للمرضى المتعففين	٢٧٥,٠٠٠	-
منصة احسان للعمل الخيري - مشروع توفير الادوية المرضى المتعففين	٢٤٠,٠٠٠	-
مؤسسة سليمان بن صالح العليان الخيرية - مشروع سكون	١٣٧,٥٠٠	-
مؤتمر شريان الأول	١٥٠,٠٠٠	-
مشروع علاج المرضى -مؤسسة الهدى الخيرية	٤٨,٠٣٩	-
منصة إحسان للعمل الخيري -غروس السبيعي	٣٨,٤٠٠	-
مشروع التدريب والتأهيل -منصة إحسان الخيري	١٤٥,٧٠٠	-
مشروع علاج مرضى الدم - عبدالله إبراهيم السبيعي	١٦٠,١٢٩	-
مشروع انقاذ -فوزيه ابراهيم عبدالله الجفالي	٨٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
مشروع سكون الخيري -محمد عثمان عمر باموسى العمودي	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
علاج مرضى الدم -عبدالعزيز إبراهيم علي المهنا	٨٠,٠٦٥	١٠,٠٠٠
صندوق الوقف الصحي - منصة شفاء (مشروع انقاذ)	-	١٣٥,٣٦١
مؤسسة محمد عبدالله الجميح الخيرية-مشروع انقاذ و حياة	-	١٠٠,٠٠٠
مؤسسه عبدالعزيز الحبيب و اولادة	-	١٠٠,٠٠٠
مشروع حياة - حسين بن حمران	-	٦٠,٠٠٠
علاج مرضى الدم - سارة عبدالرحمن ال الشيخ	-	٥٠,٠٠٠
طارق عبدالله عبدالعزيز الرميح- علاج مرضى الدم	-	٩٧,٥٠٠
مشروع سكون - اوقاف عبدالله تركي الضحيان	-	١٤٠,٠٠٠
مشروع وصل الخيري - محمد سعيد الزهراني	-	٥٠,٠٠٠
منصة احسان للعمل الخيري- مشروع سكون الخيري	-	٣١٤,١٨١
منصة احسان للعمل الخيري-شركة أرامكو السعودية - مشروع علاج مرضى الدم	-	٣٦٣,٦٠٠
منصة احسان للعمل الخيري - مشروع الخدمات الصحية لمرضى	-	٤٠,٠٠٠
منصة احسان للعمل الخيري - مشروع وصل الخيري	-	٧٦,٥١٥
المجموع	**١,٣٦٤,٨٣٣**	**١,٥٩٧,١٥٨**

١٣ تبرعات وهبات مقيدة - خدمات تطوعية

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
التطوع العام	٦٩٢,٣٣٨	٥٩٨,٣٦٣
خدمات تطوعية - التطوع الصحي	١,٥٠٣,٥٧٠	١,٠٨٤,٨٠٠
المجموع	**٢,١٩٥,٩٠٨**	**١,٦٨٣,١٦٣**

١٤ تبرعات وهبات غير مقيدة - نقدية

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
التبرع العام	٨٤١,٥٩١	٣٧٥,٢٨٧
مؤتمر شريان الثاني	١٢٦,٩٣٥	-
الاشتركات	١٢,٩٠٠	-
شركة التنفيذ المثالية	٥,٤٤٦	-
التبرع العام - وقف مواكب الاجر	-	١٥,٠٠٠
مؤسسة حمد عبدالله المحيسن الخيرية	-	١٠,٠٠٠
دعم تشغيلي -صندوق الوقف الصحي - منصة شفاء	-	٨,٣١١
دعم صندوق الموارد البشرية - هدف	-	٤٢,٤١٨
دعم تشغيلي فوزيه ابراهيم عبدالله الجفالي	-	٣٠,٠٠٠
المجموع	**٩٨٦,٨٧٢**	**٤٨١,٠١٦**

١٥ مصروفات برامج و انشطة مقيدة - نقدية	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
مشروع انقاذ- فوزية ابراهيم عبدالله الجفالي	٥٦,٧٣٩	١٦,٨١٣
منصة احسان للعمل الخيري - الرعاية الصحية للمرضى المتعففين	٢٠٠,٥٨٠	-
منصة احسان للعمل الخيري - مشروع الخدمات الصحية لمرضى	٤٠,٠٠٠	-
مشروع وصل الخيري - منصة احسان للعمل الخيري	٢,١٣٤	-
مصروف مشروع علاج مرضى الدم - عبدالله إبراهيم السبيعي	١٦٠,١٢٩	-
مشروع علاج مرضى الدم -مؤسسة الهدى الخيرية	٤٨,٠٣٩	-
مصاريف مؤتمر شريان الثاني	٦,١٩٥	-
مصاريف مشروع التثقيف المجتمعي (منصة احسان)	١٧,٠٦٢	٦٤,٠٨٣
مؤسسة سليمان بن صالح العليان الخيرية (مشروع سكون)	٤٠٣,٦٣٤	٢٨,٩٦٠
مصاريف مشروع سكون الخيري -محمد عثمان عمر العمودي	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
مشروع علاج مرضى الدم - منصة احسان للعمل الخيري-شركة أرامكو السعودية	٣١٤,٤٢٢	٤٩,١٧٨
مصاريف علاج مرضى امراض الدم - مشروع انقاذ - منصة شفاء	-	٦١٨,٨٠٧
مصاريف مشروع التبرع الطوعي بالدم (مؤسسة الجميح الخيرية)	-	٧,٤٢٩
مصاريف مؤتمر شريان الأول	-	١,٢٢٩
مصاريف علاج مرضى الدم - ساره ال شيخ	-	٥٠,٠٠٠
مصاريف علاج مرضى الدم - مؤسسة عبدالعزيز الحبيب و اولاده	-	٥٠,٠٠٠
مشروع سكون - اوقاف عبدالله تركي الضحيان	-	١٤٠,٠١٩
مصاريف البرامج والأنشطة - مشروع انقاذ - حياة - اوقاف الرميح	-	٩٣,٠٠٠
مشروع انقاذ - وقف محمد بن صالح العذل	-	٣٧,٩٩٥
مشروع انقاذ - فندق مداريم للإيواء السياحي	-	١٠,٠٠٠
مصاريف مشروع حياة - حسين بن حمران	-	٦٠,٠٠٠
منصة احسان للعمل الخيري - مشروع وصل الخيري	-	١٣,٤٥٧
مشروع سكون - مؤسسة وقف الملوان الوقفية	-	١,٠٠٠
المجموع	**١,٢٥٨,٩٣٤**	**١,٢٥١,٩٧٠**

١٦ مصروفات المنح الحكومية	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
صندوق دعم الجمعيات - منحة رأس المال البشري	-	١٥٣,٧٩٣
مصروف المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي	-	٣٣٥,٠٠٢
مصروف المنح الحكومي - برامج وانشطة	-	١٢٢,٥٧٠
المجموع	**-**	**٦١١,٣٦٥**

١٧ **مصروفات التشغيل المحملة على النشاط**

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
الرواتب والأجور النقدية - مشروع وصل الخيري	٨٢,٦٥٧	١٠٠,٩٧٠
الرواتب والاجور النقدية - مشروع التثقيف المجتمعي	٦١,٩٥٧	٤٧,٢١٧
الرواتب والاجور النقدية - مشروع التبرع الطوعي بالدم	٤٠,٧٧٣	٦٥,٠١٣
الرواتب والاجور - مشروع انقاذ	١٥٦,٢٤٧	٧٩,٤٤٦
تذاكر سفر	١٤,٩١٨	٩٧٨
تأمينات اجتماعية محمله على النشاط	٢٢,٦٥٦	٤٣,٥٣٠
مصاريف بنكية وعمولات محملة على النشاط	٧,٩٦٠	٣٧٧
مصروف مخصص نهاية الخدمة	٢٣,٦٥٠	٢١,١٣٠
بدل انتداب	٤,٩٠٠	-
الهاتف والفاكس والانترنت المحلة على النشاط	٩,٠٨٣	-
مصاريف اشتراكات وتصديقات المحملة على النشاط	٤٥,٥٣٠	-
الرواتب والأجور النقدية	١٥,٠٠٠	-
مطبوعات	٦,٧٧٦	-
المجموع	**٤٩٢,١٠٧**	**٣٥٨,٦٦١**

١٨ **مصروفات عمومية وإدارية**

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
الرواتب والأجور	٢٢١,٣٥٠	١١٥,٥٣١
تأمينات اجتماعية	٣٢,٢٢٨	٣,٩٨٢
اجور عمالة مؤقتة	٢,٦٥٠	٥,٥٠٠
مزايا وحوافز	١,٥٥٠	٣٠,٤٨٥
صيانة وإصلاح	١,٩٨٤	١,١٩١
رسوم مهنية	٢٥,٩٢٥	٨,٠٠٠
الهاتف والفاكس والأنترنت	٢,٠٧٦	٩,٩٤١
إيجارات	٥٠,٦٦٣	٥٠,٦٦٣
مصاريف اشتراكات وتصديقات	١,٣٢٥	١٧,٥٥٨
الكهرباء	٤,١٣٦	٣,٦٣٨
مصاريف الضيافة	٤١٤	٥٧١
مصاريف الدعاية والاعلان	١٠,٠٦٧	٨,٤٠٠
مصاريف بنكية وعمولات	٩٠٣	٥,٢٧٠
مصاريف أخرى	١,٦٩٣	٠
المستهلكات	-	٩,٧٧٢
مصاريف التدريب والتأهيل	-	٣٩٠
المجموع	**٣٥٦,٩٦٤**	**٢٧٠,٨٩٢**

١٩. مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما قد يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر خسارة مالية. تحتفظ المنشأة "الجمعية" بأرصدة النقد لدى مؤسسات مالية وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد.

٢٠. الارتباطات المالية:

لا توجد أي ارتباطات مالية كما في ٣١ديسمبر ٢٠٢٥م يتطلب الامر الإفصاح عنها.

٢١. الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع اية احداث هامة منذ انتهاء السنة يمكن ان يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية.

٢٢. مخاطر السيولة:

تتمثل المخاطر التي تواجه المنشأة "الجمعية" في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. إن مخاطر السيولة تخضع لرقابة كافية حيث يتم مراجعة التزامات المنشأة "الجمعية" بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بها بتواريخ استحقاقها.

٢٣. اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية من ادارة "الجمعية" بتاريخ ٢٠٢٦/٠٤/٠٩م