

جمعية البلسم للتدريب والتطوير الصحي  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٦٦)  
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 الاصول |
| ٧      | قائمة التدفقات النقدية        |
| ١٤-٨   | الإيضاحات حول القوائم المالية |



ص (١)

## تقرير المراجع المستقل

إلى أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية البلمس للتدريب والتطوير الصحي  
جمعية أهلية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

### الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البلمس للتدريب والتطوير الصحي (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، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا باستثناء ما ورد في فقرة الرأي المتحفظ فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي المتحفظ:

لم نتمكن من الحصول على مصادقة بنكية مباشرة من البنك الذي تتعامل معه الجمعية للتحقق من أرصدة النقدية لدى البنوك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء 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.



## تقرير مراجع الحسابات المستقل عن جمعية البلمس للتدريب والتطوير الصحي (تتمة)

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
  - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم 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 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 البلمس للتدريب والتطوير الصحي (تتمة)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

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

شركة بيت الدقة للاستشارات المهنية

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



الرياض: ١٢ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٢٩ أبريل ٢٠٢٦ م

جمعية البلسم للتدريب والتطوير الصحي  
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٦٦)  
 قائمة المركز المالي  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | إيضاح | الموجودات                        |
|------------------|------------------|-------|----------------------------------|
|                  |                  |       | الموجودات المتداولة              |
| ١,٠٨٣,٠٢٩        | ٨,٧٦٨            | (٤)   | النقد وما في حكمه                |
| ١,٠٨٣,٠٢٩        | ٨,٧٦٨            |       | مجموع الموجودات المتداولة        |
| ١,٠٨٣,٠٢٩        | ٨,٧٦٨            |       | إجمالي الموجودات                 |
|                  |                  |       | المطلوبات وصافي الأصول           |
|                  |                  |       | المطلوبات المتداولة              |
| ١,٦٠٩,٦٦٤        | ٦,٩٠٠            | (٥)   | الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى |
| ١,٦٠٩,٦٦٤        | ٦,٩٠٠            |       | مجموع المطلوبات المتداولة        |
|                  |                  |       | المطلوبات الغير المتداولة        |
| -                | ١١,٤٨٥           | (٦)   | مخصص منافع الموظفين              |
| -                | ١١,٤٨٥           |       | مجموع المطلوبات الغير المتداولة  |
| ١,٦٠٩,٦٦٤        | ١٨,٣٨٥           |       | مجموع المطلوبات                  |
|                  |                  |       | صافي الأصول                      |
| (٥٢٦,٦٣٥)        | (٩,٦١٧)          |       | صافي الأصول غير المقيدة          |
| (٥٢٦,٦٣٥)        | (٩,٦١٧)          |       | مجموع صافي الأصول                |
| ١,٠٨٣,٠٢٩        | ٨,٧٦٨            |       | إجمالي المطلوبات وصافي الأصول    |

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

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥ م | مقيدة | غير مقيدة   | إيضاح                                |
|---------------------|---------------------|-------|-------------|--------------------------------------|
|                     |                     |       |             | بنود الدخل                           |
| ٥,٤٤٤,٩٤٦           | ٢,١٢٠,٠٠٠           | -     | ٢,١٢٠,٠٠٠   | إيرادات الخدمات                      |
| -                   | ٢,٩١٥,٣٦٥           | -     | ٢,٩١٥,٣٦٥   | تبرعات تخفيض التزامات                |
|                     |                     |       |             | <u>صافي الأصول المحررة من القيود</u> |
| -                   | -                   | -     | -           | إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام     |
| ٥,٤٤٤,٩٤٦           | ٥,٠٣٥,٣٦٥           | -     | ٥,٠٣٥,٣٦٥   | إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف     |
|                     |                     |       |             | المصروفات والمساعدات                 |
| (٥,٤٩٥,٠١٣)         | (٤,٣٣٣,٦٥٣)         | -     | (٤,٣٣٣,٦٥٣) | (٧) مصروفات البرامج والأنشطة         |
| (١٣٢,٠٥٢)           | (١٨٤,٦٩٤)           | -     | (١٨٤,٦٩٤)   | (٨) مصروفات عمومية وإدارية           |
| (٥,٦٢٧,٠٦٥)         | (٤,٥١٨,٣٤٧)         | -     | (٤,٥١٨,٣٤٧) | إجمالي المصروفات والمساعدات          |
| (١٨٢,١١٩)           | ٥١٧,٠١٨             | -     | ٥١٧,٠١٨     | التغير في صافي الأصول                |

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

جمعية البلسم للتدريب والتطوير الصحي

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٦٦)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

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

| الإجمالي  | صافي الاصول المقيمة | صافي الأصول غير المقيمة |                              |
|-----------|---------------------|-------------------------|------------------------------|
| (٣٤٤,٥١٦) | -                   | (٣٤٤,٥١٦)               | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م   |
| (١٨٢,١١٩) | -                   | (١٨٢,١١٩)               | إجمالي التغير في صافي الأصول |
| (٥٢٦,٦٣٥) | -                   | (٥٢٦,٦٣٥)               | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م   |
| ٥١٧,٠١٨   | -                   | ٥١٧,٠١٨                 | إجمالي التغير في صافي الأصول |
| (٩,٦١٧)   | -                   | (٩,٦١٧)                 | 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           |
| (١٨٢,١١٩)        | ٥١٧,٠١٨          | التغير في صافي الأصول                           |
|                  |                  | التسويات غير النقدية                            |
| -                | ١١,٤٨٥           | المكون من مخصص منافع الموظفين                   |
| (١٨٢,١١٩)        | ٥٢٨,٥٠٣          | التغير في صافي الأصول بعد التسويات              |
|                  |                  | التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة      |
| ١,١٨٦,٨٠١        | (١,٦٠٢,٧٦٤)      | الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى                |
|                  |                  | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من |
| ١,٠٠٤,٦٨٢        | (١,٠٧٤,٢٦١)      | الأنشطة التشغيلية                               |
| ١,٠٠٤,٦٨٢        | (١,٠٧٤,٢٦١)      | صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه           |
| ٧٨,٣٤٧           | ١,٠٨٣,٠٢٩        | رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة           |
| ١,٠٨٣,٠٢٩        | ٨,٧٦٨            | رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة           |

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

#### (١) التكوين والنشاط:-

جمعية البلسم للتدريب والتطوير الصحي هي جمعية اهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٦٦) بتاريخ ٠٧ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٠ م مقرها-مدينة الرياض- المملكة العربية السعودية.

#### وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:-

- بناء الشراكات مع المؤسسات الحكومية والأهلية العاملة في المجال الصحي.
- تنمية مهارات الكوادر الفنية الشابة من خريجي التخصصات الصحية في مجال الصحة العامة والوقائية ومكافحة العدوى.
- تقديم الدورات التدريبية المتخصصة في إدارة مخاطر الصحة العامة والتواصل الفعال أثناء كوارث وأزمات الصحة العامة.
- تقديم دورات متخصصة في إدارة أزمات وكوارث الصحة العامة.
- تقديم الخدمات العلاجية في المجالات الصحية وإجراء العمليات الجراحية وتقديم الإستشارات الطبية من قبل أعضاء الجمعية المتخصصين

#### 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 وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

**(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)**

**١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمه)**

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

**الاستمرارية**

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

**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 نقد 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.

**ج- تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"**

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

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

**٤-٣ 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 الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

**٥-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة**

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيات هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول 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 أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة

**٦-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف**

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود واكتمال تنفيذ قيود المتبرع وبناءً عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة وبنود الدخل الوقفية إلى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمي إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام

**٧-٣ الاعتراف بالإيراد**

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وماقر 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.

**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.

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

**٨-٣ 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 مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التوبيب 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 إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

**٩-٣ المصروفات**

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع 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.

**١٠-٣ تحويل العملات الأجنبية**

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

**١١-٣ عقود الإيجار**

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

**١٢-٣ 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

|                  |                  | (٤) النقد وما في حكمه                |
|------------------|------------------|--------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | البنك السعودي الفرنسي                |
| ١,٠٨٣,٠٢٩        | ٨,٧٦٨            |                                      |
| ١,٠٨٣,٠٢٩        | ٨,٧٦٨            |                                      |
|                  |                  | (٥) الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | أتعاب مهنية مستحقة                   |
| ٩,٢٠٠            | ٦,٩٠٠            | إيجار مستحق                          |
| ١١٩,٦٠٠          | -                | ذمم دائنة                            |
| ١,٤٨٠,٨٦٤        | -                |                                      |
| ١,٦٠٩,٦٦٤        | ٦,٩٠٠            |                                      |
|                  |                  | (٦) مخصص منافع الموظفين              |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | رصيد بداية السنة                     |
| -                | -                | المكون خلال السنة                    |
| -                | ١١,٤٨٥           | المنصرف خلال السنة                   |
| -                | -                |                                      |
| -                | ١١,٤٨٥           |                                      |
|                  |                  | (٧) مصروفات البرامج والأنشطة         |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | مصروفات تشغيل                        |
| ٩٠٣,٥٧٧          | ٣,١٨٥,٩١٦        | تذاكر سفر                            |
| ٢٢٥,١٠٨          | ٣٧٠,٧٨٥          | رواتب وأجور                          |
| ٩٥,٦١٣           | ٣٣٠,٤٥٠          | إيجار الفنادق                        |
| -                | ٢٨١,٢١٢          | مصاريق ضيافة                         |
| ١٨٨,٦٠٣          | ٦٠,٠١١           | شحن وتخليص جمركي                     |
| -                | ٥٢,٩٢٧           | مصروف نقل ومواصلات                   |
| ٩٧,٠٦٠           | ٥٢,٣٥٢           | مصروفات أدوات طبية                   |
| ٣,٨٤١,٧٠١        | -                | اخرى                                 |
| ١٠٢,٣٥١          | -                | خدمات المكتب                         |
| ٤١,٠٠٠           | -                |                                      |
| ٥,٤٩٥,٠١٣        | ٤,٣٣٣,٦٥٣        |                                      |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (٨) مصروفات عمومية وإدارية |
|------------------|------------------|----------------------------|
| ١١٩,٦٠٠          | ١٢٠,٠٠٠          | إيجارات                    |
| -                | ٢٦,١٠٠           | تأمينات إجتماعية           |
| ٦٠٠              | ١٣,١٨٤           | رسوم واشتراكات             |
| -                | ١١,٤٨٥           | تعويضات منافع الموظفين     |
| ٩,٢٠٠            | ٦,٩٠٠            | أتعاب مهنية                |
| ٢,٠٠٠            | ٥,٥٩٣            | رسوم حكومية                |
| ٦٥٢              | ١,٤٣٢            | عمولات بنكية               |
| ١٣٢,٠٥٢          | ١٨٤,٦٩٤          |                            |

## (٩) 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 بأي 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.

(١٠) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية دورياً بتقييم مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج والأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين ومصروفات البرامج وبناءاً 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:

|                 |           |                       |           |
|-----------------|-----------|-----------------------|-----------|
| إيرادات الخدمات | ٢,١٢٠,٠٠٠ | صافي الأصول أول السنة | (٥٢٦,٦٣٥) |
|-----------------|-----------|-----------------------|-----------|

والتي تمول برامج وأنشطة الجمعية والمصروفات الإدارية والعمومية الواردة بإيضاح (٨,٧) هذا وقد بلغ رأس المال العامل ١,٨٦٨ ريال.

(١١) 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.

(١٢) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية عن السنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.