

جمعية تعاطف الخيرية بمنطقة الباحة
تحت اشراف المركز الوطني وتنمية القطاع الغير ربحي
الباحة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ميلادي

جمعية تعاطف الخيرية بمنطقة الباحة
الباحة - المملكة العربية السعودية

<u>الصفحة</u>
٣-٤
٥
٦
٧
٨ - ١٨

<u>فهرس</u>
تقرير مراجعي الحسابات
قائمة المركز المالي
قائمة الانشطة
قائمة التدفقات النقدية
إيضاحات حول القوائم المالية

- ٣ -

تقرير مراجعي الحسابات

المختومين

الساده جمعية تعاطف الخيرية بمنطقة الباحة

الباحة - المملكة العربية السعودية .

الرأي المطلق.

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تعاطف الخيرية بمنطقة الباحة - الباحة - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ميلادي وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية من (١-٢٨) بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة .

في رأينا . أن القوائم المالية المرفقة ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية تعاطف الخيرية بمنطقة الباحة - الباحة - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ميلادي وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإيضاحات والتفسيرات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي المطلق .

لقد تمّت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وإن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما إننا إلتزامنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات بإعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا .

الأمر الرئيسية للمراجعة .

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإيضاحات والتفسيرات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من بداية العام ٢٠١٨ ميلادي .

مسؤوليات الادارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية .

إن الادارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإيضاحات والتفسيرات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام المنشآت الغير هادفه للربح وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الادارة ضرورية لتمكينها من اعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية ، سواء كانت ناتجة عن غش او خطأ .

عند اعداد القوائم المالية فإن الادارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الافصاح بحسب تقصي حالة الجمعية عن الامور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي وفقاً للوائح والانظمة والتعليمات الصادرة من الجهات الرسمية التابعة لها.

- ٤ -

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية .

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو أخطاء جهرية، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود ، يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جهرية بمفردها أو في مجموعها إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي اتخذها المستخدم بناءً على هذه القوائم المالية .

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعه الشك المهني خلال المراجعة وعلينا :

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جهرية في القوائم المالية المرفقة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا ويعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ ، لأن الغش قد ينطوي تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية المتبعة .

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات صلة بالمراجعة من أجل تصميم وتطبيق إجراءات مراجعة ملائمة للجمعية وفقاً للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية .

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تشير شكاً كبيراً حول قدرة جمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المرفقة أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية يتعين علينا تعديل رأينا وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة .

ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية بالاضافة إلى التعليمات واللوائح الصادرة من الجهات الرسمية التابعة لها قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية .

- تقويم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية المرفقة تعبر عن المعاملات والأحداث المهمة التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً للقوائم المالية .

- نقوم بإبلاغ الإدارة بالنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور هامة ان وجدت في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا .

التقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى .

بناءً على المعلومات التي توفرت لنا خلال عملية المراجعة التي قمنا بها ، لم يلفت انتباهنا أمور خلاف ما ذكرناه تجعلنا نعتقد أن الجمعية لم تلتزم في الجوانب الجوهرية بمتطلبات نظام المنشآت الغير هادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .



شركة فيصل محمود الصبان وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون

مدوح عايد الحربي

ترخيص رقم (٦٣٢)



جدة في ١٠ ذو القعدة ١٤٤٧ هجري

الموافق ٢٧ ابريل ٢٠٢٦ ميلادي

جمعية تعاطف الخيرية بمنطقة الباحة
الباحة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ميلادي
« ريال سعودي »

٢٠٢٤	٢٠٢٥	الموجودات .
		الموجودات المتداولة :
٥٢٢,٣٠٦	٨٠٨,٣٩٣	النقد وما في حكمه - ايضاح (٤)
٤,٠٨٦	٩,٥٦٦	ذمم مدينة - ايضاح (٥)
٥٢٦,٣٩٢	٨١٧,٩٥٩	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات الغير متداولة :
٢,٣٧١,١٥٩	٢,٢٧٥,٠٣٨	صافي الممتلكات والآلات والمعدات - ايضاح (٢٨)
٩,٦٢٤	٧,٩٧٤	أصول غير ملموسة - ايضاح (٢٦)
٥,١١٤,٦٠٩	٥,١١٤,٦٠٩	مشاريع تحت التنفيذ - ايضاح (٢٧)
٧,٤٩٥,٣٩٢	٧,٣٩٧,٦٢١	مجموع الموجودات الغير متداولة
٨,٠٢١,٧٨٤	٨,٢١٥,٥٨٠	مجموع الموجودات
		المطلوبات والاصول .
		المطلوبات المتداولة :
٧٠٤,٤١٤	٩٩٥,٦٣٨	دائنون وارصدة دائنة اخرى - ايضاح (٦)
٧٠٤,٤١٤	٩٩٥,٦٣٨	مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات الغير متداولة
٩٨,٢١٥	٢٧١,٣٤٦	مخصص مكافأة ترك الخدمة- ايضاح (٧)
٩٨,٢١٥	٢٧١,٣٤٦	المطلوبات الغير متداولة
		صافي الاصول :
٦,٩٢٨,٦٣٤	٦,٧٨١,٠٤٨	صافي الأصول غير المقيدة
٢٩٠,٥٢١	١٦٧,٥٤٨	صافي الأصول المقيدة - ايضاح (٨)
٧,٢١٩,١٥٥	٦,٩٤٨,٥٩٦	صافي الأصول نهاية السنة
٨,٠٢١,٧٨٤	٨,٢١٥,٥٨٠	مجموع المطلوبات وصافي الاصول

جمعية تعاطف الخيرية بمنطقة الباحة

الباحة - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ميلادي

« ريال سعودي »

٢٠٢٤	٢٠٢٥	مقيدة	غير مقيدة	البيان :
الإجمالي	الإجمالي			
				الإيرادات والمكاسب :
٥٣٢,٥٦٤	٧٠٨,٢٩٩	---	٧٠٨,٢٩٩	التبرعات وهبات للبرامج - إيضاح (١٦)
١٧٣,٦٥٢	١,٤١٢	١,٤١٢	---	تبرعات النقدية للبرامج المقيدة - إيضاح (١٤)
٣,٣٠٠	٤٦,٩٠٠	---	٤٦,٩٠٠	اشتراكات الاعضاء
٤٢,٠٨٠	---	---	---	تبرعات عينية - إيضاح (١٢)
٢١٧,٠١٩	١٨٩,٨٤٧	١٨٩,٨٤٧	---	تبرعات زكاة - إيضاح (١٥)
١,٤٩٥,١٨١	٢,٠٠٧,٠٠٠	٢,٠٠٧,٠٠٠	---	اعانات الوزارة - إيضاح (٠٩)
٢٧٥,٠٠٠	٨٢٥,٥٠٠	٨٢٥,٥٠٠	---	دعم منصة إحسان - إيضاح (١٠)
١٤١,٣٥٨	٢٧٤,٢٧٤	٢٧٤,٢٧٤	---	المنصة الوطنية للتبرعات - إيضاح (١١)
٨٥,٦٦٠	٤٦٢,٣٤٣	٤٦٢,٣٤٣	---	دعم المؤسسات - إيضاح (١٣)
١٢٧,٨٧٥	٣٣,٨١٤	٣٣,٨١٤	---	دعم منصة شفاء - إيضاح (١١)
---	---	(٢,٤١٤,٤١٤)	٢,٤١٤,٤١٤	اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣,٠٩٣,٦٨٩	٤,٥٤٩,٣٨٩	١,٣٣٩,٧٧٦	٣,٢٠٩,٦١٣	اجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر :
٣,٦٥٧,١١	٣,٦٠٧,٥٠٨	٧٧٠,٢٧٤	٢,٨٣٧,٢٣٤	مصاريف البرامج والأنشطة - إيضاح (١٨-١٩)
---	١١٠,٣٥٣	---	١١٠,٣٥٣	مصاريف محملة علي النشاط - إيضاح (٢١)
٤٠٠,٧٥٤	٦٩٢,٤٧٥	٦٩٢,٤٧٥	---	مصاريف منصة احسان - إيضاح (١٧)
٣٦٩,٨٧١	٢٢٧,٩٢٩	---	٢٢٧,٩٢٩	المصروفات العمومية والادارية - إيضاح (٢٠)
١٥٩,٣٧٥	٨٣,٨٥٩	---	٨٣,٨٥٩	مصاريف جمع الاموال - إيضاح (٢٢)
١٥٥,٢٢٩	---	---	---	مخصص مكافأة ترك الخدمة «مكون»
٩٢,٥٧٢	٩٦,١٢١	---	٩٦,١٢١	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٦٥٠	١,٦٥٠	---	١,٦٥٠	إطفاء اصول غير ملموسة
٤,٨٣٦,٤٦٢	٤,٨١٩,٨٩٥	١,٤٦٢,٧٤٩	٣,٣٥٧,١٤٦	إجمالي المصروفات والخسائر
				التغير في الأصول :
١,٧٤٢,٧٧٣	(٢٧٠,٥٠٦)	(١٢٢,٩٧٣)	(١٤٧,٥٣٣)	صافي التغير في الأصول السنة الحالية
---	(٥٣)	---	(٥٣)	تسويات سنوات سابقة
٨,٩٦١,٩٢٨	٧,٢١٩,١٥٥	٢٩٠,٥٢١	٦,٩٢٨,٦٣٤	صافي الأصول في بداية السنة
٧,٢١٩,١٥٥	٦,٩٤٨,٥٩٦	١٦٧,٥٤٨	٦,٧٨١,٠٤٨	صافي الأصول في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

جمعية تعاطف الخيرية بمنطقة الباحة

الباحة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ميلادي

« ريال سعودي »

٢٠٢٤	٢٠٢٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية .
(١,٧٤٢,٧٧٣)	(٢٧٠,٥٠٦)	صافي التغير في الأصول السنة الحالية
		بنود لا تتضمن إنفاق في رأس المال العامل :
٩٢,٥٧٢	٩٦,١٢١	الإستهلاكات
١,٦٥٠	١,٦٥٠	اطفاء اصول غير ملموسة
---	(٥٣)	تسويات سنوات سابقة
١٥٥,٢٢٩	٢٠٨,٠٧٦	مخصص مكافأة ترك الخدمة «مكون»
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية .
(٤,٠٧٩)	(٥,٤٨٠)	ذمم مدينة
٦٨,٦٧٢	---	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧٠٠,٣٨٩	٢٩١,٢٢٤	مصاريف مستحقة
(١٢٤,٥٢٤)	(٣٤,٩٤٥)	مخصص مكافأة ترك الخدمة «مدفوع»
(٨٥٢,٨٦٤)	٢٨٦,٠٨٧	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية .
(٣٢,٣٩٦)	---	شراء موجودات ثابتة
(٢٥,٣٧٧)	---	اضافات مشاريع تحت التنفيذ
(٥٧,٧٧٣)	---	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٩١٠,٦٣٧)	٢٨٦,٠٨٧	صافي التغير في الأرصدة النقدية
١,٤٣٢,٩٤٣	٥٢٢,٣٠٦	رصيد النقد ومايعادله بداية السنة
٥٢٢,٣٠٦	٨٠٨,٣٩٣	رصيد النقد ومايعادله نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

جمعية تعاطف الخيرية بمنطقة الباحة

الباحة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ميلادي

« ريال سعودي »

١ - تعريف الجمعية ونشاطه .

جمعية تعاطف الخيرية بمنطقة الباحة - محافظة الباحة - تعمل تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - والجمعية مسجلة في الجمعيات الاهلية وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الاهلية بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) وتاريخ ١٩ صفر ١٤٣٧ هجري برقم (٦١٤) وتاريخ ١٨/١٠/١٤٣٣ هجري .

تتمثل اهداف الجمعية طبقاً لنظامها الاساس في مايلي :

- تقديم خدمات علاجية ووقائية تطوعية للفرد والمجتمع .
- المشاركة في تقديم الخدمات الاسعافية الطبية والتطوعية وقت الازمات .
- التوعية لمشاكل المجتمع الصحية ذات الاولوية .
- المساهمة في إقامة الحملات الطبية وقوافل صحية للقرى والمدن .
- المساهمة في مكافحة الامراض المتوطنة والتحكم فيها .
- تفعيل دور مشاركة المجتمع في وضع الحلول للمشاكل الصحية .
- الاعتناء بالمشاكل الصحية لبعض الفئات مثل الشباب والمراهقين .
- الاستفادة من الهدي الاسلامي في الوقاية والعلاج بالضوابط الشرعية .

٢ - أسس الإعداد وإستخدام التقديرات :

- الإلتزام بالمعايير .

- يتم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والايضاحات والتفسيرات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعتمدة من بداية العام ٢٠١٨ ميلادي .

- ان هذه القوائم المالية معدة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم وتطبيق المعايير الدولية للمرة الاولى، وقام الجمعية بتطبيق نفس السياسات المحاسبية على جميع الفترات المعروضة كما لو كانت هذه السياسات هي المطبقة دائماً .

أ - العرف المحاسبي .

يتم اعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي بإستثناء الايرادات يتم العمل بالاساس النقدي ومبدأ الاستمرارية في عمل النشاط وعلى اساس التكلفة (التاريخية) وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية المعتمدة لدى الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ب - عملة النشاط والعرض .

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي ويمثل عملة نشاط الجمعية ويتم التقريب لاقرب ريال .

تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة .

يتطلب اعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام التقديرات الافتراضية التي قد تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وفي إدراج الموجودات والمطلوبات و الإيرادات والمصاريف وقد تختلف بعض النتائج الفعلية عن التقديرات التي تمت ، ويتم مراجعة هذه التقديرات الافتراضية التي تمت والمعتمدة على اساس الإستمرارية في العمل في نهاية كل سنة مالية وتعديل ذات التأثير الجوهرى على القوائم المالية وأهمها .

- الأصول الثابتة والممتلكات والمعدات والعمر الإنتاجي التقديري .

تقوم الإدارة بتحديد العمر الإنتاجي الافتراضي لكل بند من بنود الأصول والممتلكات والمعدات (باستثناء الاراضي) لغرض احتساب نسب الإستهلاك التقديرية بناء على المعطيات والمعلومات بتاريخ الحصول على هذه الأصول ، ويتم في نهاية كل سنة مراجعة الأعمار الإنتاجية لهذه الأصول ويتم تعديل التغير في مصروف الإستهلاك في الفترة الحالية والمستقبلية اذا رأت ضروره لذلك .

- مفهوم الإستمرارية .

تقوم الإدارة بعمل تقييم على مدى قدرتها على الإستمرار وفقاً لمفهوم الإستمرارية وبناءً على قناعتها بأن لديها الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل القريب وبناءً عليه تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية وفقاً للوائح والانظمة والتعليمات التي تحكم هذا العمل والصادرة من الجهات الرسمية التابعة لها.

٣ - اهم السياسات المحاسبية المتبعة :

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينه ادناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم والمعتمدة من بداية العام ٢٠١٨ ميلادي.

٣-١ - الأدوات المالية :- النقد و ما في حكمه :

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك في الحسابات الجارية والعهد النقدية المؤقتة - ايضاح (٤).

٣-٢ - ممتلكات وآلات ومعدات .

يتم قياس الممتلكات والاجهزة بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة (باستثناء الاراضي). تتضمن التكلفة سعر الشراء وأية تكاليف منسوبة مباشرة لإحضار الأصل إلى الموقع في حالته اللازمة ليتم تشغيله بالطريقة التي تريدها الإدارة. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم بناؤها ذاتيا تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل الموجودات في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر واصلاح الموقع الذي تكون فيه ولا يتم رسمله تكاليف الاقتراض. - الاستهلاك .

يتمثل الإستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للإستهلاك للأصل على مدى العمر الافتراضي المقدّر له. يتمثل المبلغ القابل للإستهلاك في تكلفة الأصل أو مبلغ آخر بديل عن التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية. يتم تحميل الإستهلاك على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند للممتلكات والآلات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة ان وجدت على مدى فترة الإيجار أو أعمارها الإنتاجية أيهما أقصر لا يتم استهلاك الأرض. تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الافتراضية والقيم المتبقية سنوياً على الأقل ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا لزم الأمر. لغرض تقييم الهبوط في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات، وحسب سياسة الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية . تظهر نسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت وبالنسب المشار إليها في الايضاح (٢٥) .

٣ - ٣ - منافع الموظفين .مخصص مكافأة ترك الخدمة .

- تتبع الادارة سياسة عدم تكوين مخصص مكافأة ترك الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية لعدم وجود عمالة منظمة لديها .

- لم يتم عمل مخصص ترك الخدمة في هذه الجمعية لعدم وجود عاملين دائمين او عاملين على كفالة الجمعية تستدعي عمل منافع موظفين وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية لعدم الحاجة له.

٣-٤ - الاصول .

- الأصول غير المقيّدة : هي جزء من اصول جمعية غير الهادفة للربح لا تخضع لقيود من جانب الداعم او المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة جمعية .

- الأصول المقيّدة : هي جزء من اصول الجمعية غير الهادفة للربح والتي تخضع لقيود من جانب الداعم او المتبرع وتلك القيود مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محدّد (قيود استخدام) او بتوقيّت هذا الاستخدام (قيود الوقت) او قيود مرتبطة بالإستخدام والتوقيّت معا .

- اصول الوقف الخيري : تعد جزءاً من اصول الجمعية غير الهادفة للربح تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدّدة مع المحافظة عليها وأستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

- ١٠ -

٣-٥ - الإيرادات.

- تم قيد الإيرادات في سجلات الجمعية المالية التي تم قبضها ويتم استخدام الأساس النقدي في قيد الإيرادات بجمعية .
- الإيرادات الغير مقيدة : هي تلك الإيرادات والتبرعات التي ليس عليها قيود من قبل الداعمين والمتبرعين لأنشطة وبرامج جمعية ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية .
- الإيرادات مقيدة : هي تلك الإيرادات والتبرعات التي تخضع لقيود من قبل الداعمين والمتبرعين لأنشطة وبرامج محددة تقوم بها الجمعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام التبرعات لأغراض محددة (قيود استخدام) او بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) او قيود مرتبطة باستخدام والتوقيت معا

٣-٦ - المصاريف .

يتم الاعتراف بجميع المصاريف شاملة مصاريف النشاط المباشره والمصاريف العمومية والادارية والمصاريف الاخرى في الفترة المالية التي تحقق فيها تلك المصاريف .
- المصاريف الإدارية والعمومية : هي تلك المصاريف التي تتعلق بشكل مباشر بمصاريف الأنشطة التي تقوم الجمعية بالصرف عليها وفقاً للوائح التنفيذية وتعليمات وزارة الشؤون الإسلامية الخاصة بهذه الجمعيات بالإضافة إلى المصاريف العمومية والإدارية للجمعية .
- يتم قيد المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف النشاطات المباشرة وفقاً لأساس الإستحقاق - ايضاح (١٨) .
- المصاريف الغير مقيدة : هي تلك المصاريف التي يتم صرفها على أنشطة وبرامج الجمعية الغير هادفة للربح والغير مقيدة من جانب الداعمين والمتبرعين لتلك الأنشطة والبرامج .
- المصاريف المقيدة : هي تلك المصاريف التي تخضع لقيود من قبل الداعمين والمتبرعين لأنشطة وبرامج محددة يقوم بها الجمعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام التبرعات لأغراض محددة (قيود استخدام) او بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) او قيود مرتبطة باستخدام والتوقيت معا

٤ - النقد وما في حكمه .

٢٠٢٤	٢٠٢٥	يتألف هذا البند مما يلي
٢٤٧,٩١٩	٣٤١,٨٥٩	نقد لدى مصرف الراجحي ٢٦٢٦
٥٣,٠١٩	١٨٨,٨٦٦	نقد لدى مصرف الراجحي ٦٢٧٠
١٦,٧٦١	١٨,٥١٧	نقد لدى مصرف الراجحي ٦٢٨٨
٧٧,٨٨٤	١٧٧,٦٨٥	نقد لدى بنك الرياض
١٢,٧٦٠	١٥,٥٩٣	نقد لدى بنك البلاد
١٠,٨٠٨	١٢,٥٧٩	نقد لدى البنك الاهلي السعودي
١٠٣,١٥٥	٥٣,٢٩٣	مصرف الانماء
٥٢٢,٣٠٦	٨٠٨,٣٩٣	المجموع

- ١١ -

٥ - الذمم المدينة .		
يتألف هذا البند مما يلي		
عهد		
ضريبة القيمة المضافة		
المجموع		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٧	---	
٤,٠٧٩	٩,٥٦٦	
٤,٠٨٦	٩,٥٦٦	
٦ - دائنة وارصدة دائنة اخرى .		
يتألف هذا البند مما يلي		
اتعاب مهنية مستحقة		
مصاريف مستحقة		
مجمع الدكتور صالح عباس الطبي		
المجموع		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥,١٧٥	٥,١٧٥	
٣٧٢,٥٦٤	٩٩٠,٤٦٣	
٣٢٦,٦٧٥	---	
٧٠٤,٤١٤	٩٩٥,٦٣٨	
٧ - مخصص مكافأة ترك الخدمة .		
يتألف هذا البند مما يلي		
الرصيد اول السنة		
المكون خلال السنة		
المدفوع خلال السنة		
الرصيد اخر السنة		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٦٧,٥١٠	٩٨,٢١٥	
١٥٥,٢٢٩	٢٠٨,٠٧٦	
(١٢٤,٥٢٤)	(٣٤,٩٤٥)	
٩٨,٢١٥	٢٧١,٣٤٦	
٨ - صافي الاصول المقيدة .		
يتألف هذا البند مما يلي		
دعم منصة احسان		
مشروع المبنى الاستثماري		
المجموع		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٦٤,٥٨٥	١٤٠,٢٠٠	
٢٥,٩٣٦	٢٧,٣٤٨	
٢٩٠,٥٢١	١٦٧,٥٤٨	

- ١٢ -

٩ - اعانات الوزارة .

٢٠٢٤	٢٠٢٥	يتألف هذا البند مائلي
١,٤٠٥,٥٠٠	٢,٠٠٧,٠٠٠	اعانة الوزارة - دعم مركز تعاطف للرعاية النهارية
١,٤٠٥,٥٠٠	٢,٠٠٧,٠٠٠	المجموع

١٠ - دعم منصة احسان .

٢٠٢٤	٢٠٢٥	يتألف هذا البند مائلي
---	١٠,٠٠٠	تبرع عام من جمعية البر ببلجرشي
---	٩٤,٥٠٠	تبرع منصة احسان (العمليات الجراحية لمرضى العيون)
٢٧٥,٠٠٠	٣١٢,٠٠٠	تبرع منصة احسان (تأهيل اطفال اضطرابات النطق والتخاطب)
---	١٠,٠٠٠	تبرع منصة احسان (مؤسسة العثيم الخيرية-الدعم العام)
---	٢٠٠,٠٠٠	تبرع منصة احسان (الخدمات الصحية -وقف سليمان الراجحي)
---	١٩٩,٠٠٠	تبرع منصة احسان (الاجهزة الطبية -وقف سليمان الراجحي)
٢٧٥,٠٠٠	٨٢٥,٥٠٠	المجموع

١١ - دعم المنصات .

٢٠٢٤	٢٠٢٥	يتألف هذا البند مائلي
١٤١,٣٥٨	١٢٣,٤١٤	دعم المنصة الوطنية للتبرعات
١٢٧,٨٧٥	٣٣,٨١٤	دعم منصة شفاء
٨٩,٦٨١	١٥٠,٨٦٠	دعم التوظيف
٣٥٨,٩١٤	٣٠٨,٠٨٨	المجموع

١٢ - تبرعات عينية .

٢٠٢٤	٢٠٢٥	يتألف هذا البند مائلي
٣٦,٠٠٠	---	تبرعات عينية (ساعات تطوعية)
٦,٠٨٠	---	تبرع عيني
٤٢,٠٨٠	---	المجموع

- ١٣ -

١٣ - دعم المؤسسات .

٢٠٢٤	٢٠٢٥	يتألف هذا البند مما يلي
---	١٢٥,٠٠٠	مؤسسة سعد زومة الانسانية
---	٣٤٣	مؤسسة الراجحي الخيرية
---	٢٩٧,٠٠٠	تبرعات دعم الجمعيات
٢٥,٥٠٠	---	مؤسسة ابراهيم الفقري وذريته الخيرية
٦٠١٦٠	---	تبرعات صندوق الوقف الصحي
---	٤٠,٠٠٠	تبرعات وقف سعد علي الكاشف الخيري
٨٥,٦٦٠	٤٦٢,٣٤٣	المجموع

١٤ - تبرعات للبرامج والانشطة .

٢٠٢٤	٢٠٢٥	يتألف هذا البند مما يلي
١٢,٨٥٢	١,٤١٢	تبرعات مشروع المبنى الاستثماري
١٦٠,٨٠٠	---	تبرعات برنامج اضطرابات النطق
١٧٣,٦٥٢	١,٤١٢	المجموع

١٥ - تبرعات الزكاة .

٢٠٢٤	٢٠٢٥	يتألف هذا البند مما يلي
٢١٧,٠١٩	١٨٩,٨٤٧	تبرعات الزكاة
٢١٧,٠١٩	١٨٩,٨٤٧	المجموع

١٦ - تبرعات وايرادات غير مقيدة .

٢٠٢٤	٢٠٢٥	يتألف هذا البند مما يلي
٣١٠,١٣٣	٦٣٧,٢٥٧	تبرعات عامة
١٨٩,١٩٤	٧٠,٠٠٥	تبرعات المتجر الالكتروني
٣٠,٠٠٠	---	تبرعات النادي الصيفي
٣,٢٣٧	١,٠٣٧	تبرعات رسائل SMS
٥٣٢,٥٦٤	٧٠٨,٢٩٩	المجموع
٣,٣٠٠	٤٦,٩٠٠	اشتراكات الاعضاء
٥٣٥,٨٦٤	٧٥٥,١٩٩	الاجمالي

- ١٤ -

١٧ - مصاريف منصة احسان .

٢٠٢٤	٢٠٢٥	يتألف هذا البند مما يلي
---	٥٢٦,٦٧٥	العمليات الجراحية للعيون للمستفيدين من دعم منصة احسان
---	١٥٥,٨٠٠	تكاليف مستلزمات طبية
---	١٠,٠٠٠	قيمة سماعات طبية لعدد خمسة مستفيدين
٢٣١,٩٩٩	---	رواتب واجور (منصة احسان)
٣,٤٥٠	---	مصاريف تقييم وتشخيص برامج اضطرابات النطق
٣٦,٦٠٠	---	مصاريف تعديل سلوك برامج اضطرابات النطق
٩١,٦٥٠	---	مصاريف تخاطب ونطق برامج اضطرابات النطق
٢٩,١٠٠	---	مصاريف جلسات صعوبات تعليم برامج اضطرابات النطق
٣,٤٥٥	---	مستلزمات برامج اضطرابات النطق
٤,٥٠٠	---	اجهزة حاسب آلي برامج اضطرابات النطق
٤٠٠,٧٥٤	٦٩٢,٤٧٥	المجموع

١٨ - مصاريف البرامج والانشطة مقيدة.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	يتألف هذا البند مما يلي :
٥,٦٥٢	٤٤٥,٨٠٦	مصاريف برنامج مركز الرعاية النهارية
١,٥٠٠	١,٥٠٠	مصاريف ملتقى الجمعيات السنوي
٦,١٥٠	٤٠,٧٨٧	مصاريف برامج نقل مرضى الفشل الكلوي
١١١,٧٤٠	٥٧,٥٦٨	مصاريف مكتب المخواه التعريفي
٣٧١,٧٢٣	٨١,٣٠٠	مصاريف برنامج العلاج الخيري
٦٢٧,٥٨٥	١٤٣,٣١٣	مصاريف برنامج اضطرابات النطق
١,١٢٢,٨٥٠	٧٧٠,٢٧٤	المجموع

١٩ - مصاريف البرامج والانشطة الغير مقيدة.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	يتألف هذا البند مما يلي :
٢,٣٤٣,٩٢٢	١,٩٩٤,٤٥١	مصاريف برنامج مركز الرعاية النهارية
٥٠٠	---	مصاريف فعاليات اليوم العالمي متلازمة داون
١,٢٠١	---	مصاريف فعاليات القافلة الرقمية
---	٥٠٤	مصاريف فعاليات اليوم الوطني
١٧٨,٧٤٧	٣٠٠	مصاريف برنامج المستلزمات الطبية
٩,٧٨٧	---	مصاريف برنامج العيادة المتنقلة
---	١١,٥٠٠	مصاريف مكتب المخواه التعريفي
---	٨٠٩,٥٩١	مصاريف برنامج العلاج الخيري
---	٢٠,٨٨٨	مصاريف برنامج اضطرابات النطق
٢,٥٣٤,١٦١	٢,٨٣٧,٢٣٤	المجموع

- ١٥ -

٢٠ - المصاريف الإدارية والعمومية .

٢٠٢٤	٢٠٢٥	يتألف هذا البند مما يلي :
٢١٥,٩٧٣	---	رواتب وأجور ومافى حكمها
٢٥,٨٢٢	٨٠,٠٠٠	ايجارات
١٢,٦٥٢	٢٥,٣٥٩	رسوم حكومية
٢٤,٢٣٢	١٦,٢٦١	تأمينات اجتماعية
٣,٧١٧	٩١٥	قرطاسية
٣,٠٨٢	٢٩٥	كهرباء ومياة
٦٢٩	١٣٥	بريد وهاتف وانترنت
٣٣١	---	محروقات وصيانة سيارات
٥,٣٠٦	---	صيانة وترميم
٦,٠٦٢	٦,٤٠٠	ضيافة ونظافة
١٦,٩١٨	١,٠١٩	دعاية واعلان
٣٩٨	---	هدايا ودروع
٤,٢٧٢	٢٧٦	عمولات بنكية
١,١٠٠	١,٥٠٧	مصاريف صيانة حاسب آلي
١,٠٠٠	---	تدريب ودورات وملتقيات
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	اتعاب المراجعة
١,٣٥٠	---	ضريبة اتعاب المراجعة
٥,٠٠٠	---	مصاريف ترقية عضوية الجمعية
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	مصاريف الاستضافة السنوية للبرنامج
٥,٧٥٠	---	مصاريف وتكاليف تسويقية
٢٢,٢٧٧	---	مصاريف فوائد مابعد الخدمة
---	١٥,٠٠٠	اجازات
---	٦٦,٧٦٢	تعويضات نهاية خدمة
٣٦٨,٨٧١	٢٢٧,٩٢٩	المجموع

٢١ - مصاريف التشغيل محملة على النشاط غير المقيدة .

٢٠٢٤	٢٠٢٥	يتألف هذا البند مما يلي
---	١٠٦,٨٥٣	رواتب واجور
---	٣,٥٠٠	الصيانة والاصلاح
---	١١٠,٣٥٣	المجموع

- ١٦ -

٢٢ - مصاريف جمع الاموال .		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	يتألف هذا البند مما يلي
---	٢٦,٤١٩	رواتب واجور
---	٢٤٥	الصيانة والاصلاح
---	٥٧,١٩٥	مصاريف جمع الاموال
---	٨٣,٨٥٩	المجموع

٢٣ - الزكاة الشرعية .

لم يتم عمل مخصص للزكاة الشرعية في هذه الجمعية حيث انها منشأة اجتماعية دعوية وغير هادفة للربح وغير خاضعة للزكاة .

٢٤ - إعادة التبويب .

تم إعادة تبويب بعض بيانات القوائم المالية للعام ٢٠٢٤ ميلادي بحيث تتناسب مع التبويب المتبع في بيانات القوائم المالية للعام ٢٠٢٥ ميلادي .

٢٥ - اعتماد القوائم المالية .

تم اعتماد مسودة القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات المرفقة من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ ابريل ٢٠٢٦ ميلادي .

جمعية تعاطف الخيرية بمنطقة الباحة
 الباحة - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ميلادي

- ١٧ -
 «ريال سعودي»

٢٦ - اصول غير ملموسة :

نسبة الإستهلاك	التكلفة بداية العام	الاضافات	التكلفة نهاية العام	مجمع الاطفاء بداية العام	الاطفاء العام الحالي	مجمع الاطفاء نهاية العام	صافي القيمة الدفترية
١٠ ٪	١١,٢٧٤	---	١١,٢٧٤	١,٦٥٠	١,٦٥٠	٣,٣٠٠	٧,٩٧٤
برامج حاسب آلي المجموع	١١,٢٧٤	---	١١,٢٧٤	١,٦٥٠	١,٦٥٠	٣,٣٠٠	٧,٩٧٤

٢٧ - مشروعات زجت التنفيذ :

نسبة الإستهلاك	التكلفة بداية العام	الاضافات	التكلفة نهاية العام	مجمع الاطفاء بداية العام	الاطفاء العام الحالي	مجمع الاطفاء نهاية العام	صافي القيمة الدفترية
١٠ ٪	٥,١١٤,٦٠٩	---	٥,١١٤,٦٠٩	---	---	---	٥,١١٤,٦٠٩
مشروع المبنى الاستثماري المجموع	٥,١١٤,٦٠٩	---	٥,١١٤,٦٠٩	---	---	---	٥,١١٤,٦٠٩

جمعية تعاطف الخيرية بمنطقة الباحة

الباحة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ميلادي

- ١٨ -
«ريال سعودي»

٢٨ - الممتلكات والآلات والمعدات :

أ - للعام ٢٠٢٥ :	نسبة الإستهلاك	التكلفة بداية العام	الإضافات	التكلفة نهاية العام	مجمع الإستهلاك بداية العام	إستهلاك العام الحالي	مجمع الإستهلاك نهاية العام	صافي القيمة الدفترية
أراضي	---	٢,٢١٠,٩٦٥	---	٢,٢١٠,٩٦٥	---	---	---	٢,٢١٠,٩٦٥
سيارات	٠.٤ %	١,٢١٨,٨٨٥	---	١,٢١٨,٨٨٥	١,١١٢,٠١٦	٤٨,٧٥٥	١,١٦٠,٧٧١	٥٨,١١٤
أثاث ومفروشات	٢٠ %	٢٣٦,٨٣٢	---	٢٣٦,٨٣٢	١٨٣,٥٠٧	٤٧,٣٦٦	٢٣٠,٨٧٣	٥,٩٥٩
أجهزة ومعدات	١٥ %	١٩٩,٨٣١	---	١٩٩,٨٣١	١٩٩,٨٣١	---	١٩٩,٨٣١	---
المجموع		٣,٨٦٦,٥١٣	---	٣,٨٦٦,٥١٣	١,٤٩٥,٣٥٤	٩٦,١٢١	١,٥٩١,٤٧٥	٢,٢٧٥,٠٣٨

ب - للعام ٢٠٢٤ :	نسبة الإستهلاك	التكلفة بداية العام	الإضافات	التكلفة نهاية العام	مجمع الإستهلاك بداية العام	إستهلاك العام الحالي	مجمع الإستهلاك نهاية العام	صافي القيمة الدفترية
أراضي	---	٢,٢١٠,٩٦٥	---	٢,٢١٠,٩٦٥	---	---	---	٢,٢١٠,٩٦٥
سيارات	٠.٤ %	١,٢١٨,٨٨٥	---	١,٢١٨,٨٨٥	١,٠٦٣,٢٦١	٤٨,٧٥٥	١,١١٢,٠١٦	١٠٦,٨٦٩
أثاث ومفروشات	٢٠ %	٢٠٤,٤٣٦	٣٢,٣٩٦	٢٣٦,٨٣٢	١٤٢,٦٢٠	٤٠,٨٨٧	١٨٣,٥٠٧	٥٣,٣٢٥
أجهزة ومعدات	١٥ %	١٩٩,٨٣١	---	١٩٩,٨٣١	١٩٦,٩٠١	٢,٩٣٠	١٩٩,٨٣١	---
المجموع		٣,٨٣٤,١١٧	٣٢,٣٩٦	٣,٨٦٦,٥١٣	١,٤٠٢,٧٨٢	٩٢,٥٧٢	١,٤٩٥,٣٥٤	٢,٣٧١,١٥٩

* الاراضي ملك الجمعية بصك ملكية بالنظام الإلكتروني .