

جمعية نبض الحياة الصحية بمحافظة بقاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣١٦)
بقاء - حائل - المملكة العربية السعودية

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

جمعية نبض الحياة الصحية بمحافظة بقاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣١٦)

بقاء - حائل - المملكة العربية السعودية

فهرس القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صفحة

الفهرس

٢ - ١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٢ - ٦

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية نبض الحياة الصحية بمحافظة بقاء

بقاء - حائل - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية نبض الحياة الصحية بمحافظة بقاء ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا أن القوائم المالية ككل:

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية نبض الحياة الصحية بمحافظة بقاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملزمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المالية للمنشآت الغير هادفة للربح وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة يحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهريّة مع القوائم المالية المرفقة. على الاستمرار كمُنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمُنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة تكامل الخليجية (ذ.م.م)
محاسبون ومراجعون قانونيون

الحمد لله

وسيم العتيبي
ترخيص رقم (٩٨٤)



الرياض في ٠٢ شعبان ١٤٤٧هـ
الموافق ٢١ يناير ٢٠٢٦م

جمعية نبض الحياة الصحية بمحافظة بقاء
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣١٦)
 بقاء - حائل - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
 (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٤٠٥,٦٣٨	٨٦,٨٣٠	٣	النقد
١٤,٠٣٨	٠	٤	المخزون
١٤,٠٣٨	٠	٥	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٣٣,٧١٤	٨٦,٨٣٠		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٩,٥٣٧	٤٥٢,٥٨٧	٦	ممتلكات ومعدات، صافي
١٩,٥٣٧	٤٥٢,٥٨٧		إجمالي الأصول غير متداولة
٤٥٣,٢٥١	٥٣٩,٤١٧		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			مطلوبات متداولة
٠	٥,٢٧٥	٧	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٠	٥,٢٧٥		إجمالي مطلوبات متداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٤٠٢	١٠,٨٥٨	٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤,٤٠٢	١٠,٨٥٨		إجمالي مطلوبات غير متداولة
			صافي الأصول
١٣٨,٠٥٩	٠		صافي الأصول غير المقيدة
٣١٠,٧٩٠	٥٢٣,٢٨٤		صافي الأصول المقيدة
٤٤٨,٨٤٩	٥٢٣,٢٨٤		إجمالي صافي الأصول
٤٥٣,٢٥١	٥٣٩,٤١٧		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية نبض الحياة الصحية بمحافظة بقاء
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣١٦)
 بقاء - حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإيرادات والمكاسب:				
تبرعات نقدية عامة	١٠,٣٧١	٥٤,٨٣٠	٦٥,٢٠١	٢١٨,٢٣٩
دعم مؤسسة الراحي	.	.	.	.
دعم أوقاف عبدالله بن عبدالرحمن الرئيس	.	٩٨,٣٧٦	٩٨,٣٧٦	٣٦,١٢٧
دعم مؤسسة محمد بن عبدالعزيز الجميح	.	.	.	٣٠,٠٠٠
تبرعات عينية	.	٤٥٢,١٥٠	٤٥٢,١٥٠	٢٥,٥١٧
اشترابات الأعضاء	٢,٨٥٠	.	٢,٨٥٠	٣,٠٠٠
الإعانات الحكومية	.	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
دعم منصة تبرع	.	٣٧,٣١٢	٣٧,٣١٢	.
دعم منصة إحسان	.	.	.	٢٩٠,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١٣,٢٢١	٧٤٢,٦٦٨	٧٥٥,٨٨٩	٧٠٢,٨٨٣
المصروفات والخسائر:				
٩ مصروفات الأنشطة	(١٥٦,١٠٠)	(٤٤١,٢٣٧)	(٥٩٧,٣٣٧)	(٣٤٦,٢١٧)
١٠ المصروفات العمومية والإدارية	(٦٧,١٦٧)	-	(٦٧,١٦٧)	(٢٩,٣٢٥)
استهلاك	(١٦,٩٥٠)	-	(١٦,٩٥٠)	(٣,٤٠١)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٢٤٠,٢١٧)	(٤٤١,٢٣٧)	(٦٨١,٤٥٤)	(٣٧٨,٩٤٣)
التغير في صافي الأصول خلال العام	(٢٢٦,٩٩٦)	٣٠١,٤٣١	٧٤,٤٣٥	٣٢٣,٩٤٠
التحويلات بين فئات الأصول	٨٨,٩٣٧	(٨٨,٩٣٧)	.	.
صافي الأصول في بداية العام	١٣٨,٠٥٩	٣١٠,٧٩٠	٤٤٨,٨٤٩	١٢٤,٩٠٩
صافي الأصول في نهاية العام	.	٥٢٣,٢٨٤	٥٢٣,٢٨٤	٤٤٨,٨٤٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية نبض الحياة الصحية بمحافظة بقاء
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣١٦)
 بقاء - حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٢٣,٩٤٠	٧٤,٤٣٥	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
٣,٤٠١	١٦,٩٥٠	(+) إستهلاك ممتلكات والأتم ومعدات
٤,٤٠٢	٦,٤٥٦	(+) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٣١,٧٤٣	٩٧,٨٤١	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(١٤,٠٣٨)	١٤,٠٣٨	المخزون
(٧,٧٨٨)	١٤,٠٣٨	الأرصدة المدينة الأخرى
(٩,٨٠٠)	٥,٢٧٥	الأرصدة الدائنة الأخرى
٣٠٠,١١٧	١٣١,١٩٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٥٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)	إضافات ممتلكات ومعدات
(٢,٥٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		صافي التغير في النقد خلال العام
٢٩٧,٦١٧	(٣١٨,٨٠٨)	رصيد النقد في بداية السنة
١٠٨,٠٢١	٤٠٥,٦٣٨	رصيد النقد في نهاية السنة
٤٠٥,٦٣٨	٨٦,٨٣٠	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية نبض الحياة الصحية بمحافظة بقاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣١٦)
بقاء - حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١ النشاط والتكوين

جمعية نبض الحياة الصحية بمحافظة بقاء - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٢٣١٦) في تاريخ ٢٠٢٢/٠٦/٢٠ م الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومركزها الرئيسي محافظة بقاء وتوابعها .

٢.١ أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
- توفير الرعاية الصحية المنزلية للمرضى ذوي الظروف الخاصة.
- عقد شراكات مع المستوصفات الخاصة لإجراء عمليات وعلاج المحتاجين برسوم رمزية.
- توعية المجتمع المحلي من خلال الحملات الصحية المتخصصة.
- تفعيل وإشراك المتطوعين في برامج الجمعية.
- تقديم أوجه خدمات الرعاية الصحية للمرضى المحتاجين.

٣.١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٥ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م .

٢- أهم السياسات المحاسبية :

٢-١ أساس الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة علي أساس التكلفة التاريخية ، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

٢-٣ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للجمعية.

٢-٤ استخدام التقديرات والأحكام

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية.

٢-٥ الهبوط في القيمة

أ) موجودات غير مالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الأجل فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها أهمية، يتم احتساب القيمة المستخدمة بنظرية الدخل والتي تعتبر بدلا للقيمة العادلة لغرض تقويم الهبوط في القيمة يتم جميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للهبوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الهبوط في القيمة الشهرة.

ب) الموجودات المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي. وفي حالة وجود هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض الدائم في قائمة الأرباح والخسائر. إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط الدائم في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر.

ج- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٦-٢ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٦-٢ الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى

تظهر الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة.

وعندما تكون الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لزمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة.

٧.٢ الاستثمارات العقارية

تتكون العقارات الاستثمارية من عقارات مكتملة البناء محتفظ بها لغرض تحقيق إيرادات إيجار أو لزيادة رأس المال أو كليهما. تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و/أو خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من عقار استثماري قائم في وقت تكبد التكلفة إذا تم استيفاء معايير الإثبات. تستهلك التكلفة ناقصا القيمة المتبقية المقدرة، إن وجدت، للعقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. تدرج الأراضي، من ناحية أخرى، بالتكلفة. تم الإفصاح عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في إيضاح ٥.

٨.٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها. وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة وبحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة. تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة. تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها. حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الأنشطة واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

عدد السنوات

٢٥

١٠

٥,٥٥

مباني

أثاث ومفروشات

آلات ومعدات وأجهزة

٩.٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا.

١٠.٢ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن المطلوبات أو الموجودات المعترف بها في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بخطة منافع نهاية الخدمة المحددة هي القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير. ويتم احتساب التزام الفائدة المحددة وفقاً لقانون العمل السعودي باستخدام الطريقة المبسطة بموجب القسم ٢٨ من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للشركات الصغيرة والمتوسطة. يتم دفع التزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي.

١١.٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى يحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة. التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

١٢.٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة.

جمعية نبض الحياة الصحية بمحافظة بقاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣١٦)

بقاء - حائل - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريالات السعودية)

١٣-٢ قائمة الأنشطة

- تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيمة وغير المقيمة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-
- الأصول غير المقيمة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيمة أصول مالية أو عينية.
 - الأصول المقيمة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيمة أصول مالية أو عينية.
 - التغيير في صافي الأصول غير المقيمة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-
 - ١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيمة أو صافي أصول الأوقاف.
 - ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.
 - التغيير في صافي الأصول المقيمة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-
 - ١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 - ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٤-٢ الإيرادات والمكاسب

- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-
- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
 - يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
 - يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
 - يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١٥-٢ المصروفات والخسائر

يتم اثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

١٦-٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والإلتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٧-٢ النقد والنقد المماثل

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغيير في قيمتها ويتمثل النقد في النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيمة الاستخدام ، وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر.

جمعية نبض الحياة الصحية بمحافظة بقاء
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣١٦)
 بقاء - حائل - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (بالريالات السعودية)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣,١١٣	٢,٣٤٧	نقد بالصندوق
٤٠٢,٥٢٥	٨٤,٤٨٣	نقد بالبنوك
٤٠٥,٦٣٨	٨٦,٨٣٠	

٤- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٤,٠٣٨	٠	مخزون مواد غذائية
١٤,٠٣٨	٠	

٥- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٤,٠٣٨	٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٤,٠٣٨	٠	

جمعية نبض الحياة الصحية بمحافظة بقاء
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣١٦)
 بقاء - حائل - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (بالريالات السعودية)

٦- ممتلكات ومعدات				
المجموع	أجهزة وآلات	أثاث ومفروشات	مباني	التكلفة:
٢٧,٠٦٧	١٤,٨٧٠	١٢,١٩٧	٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٥٠,٠٠٠	-	-	٤٥٠,٠٠٠	إضافات
٤٧٧,٠٦٧	١٤,٨٧٠	١٢,١٩٧	٤٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الاستهلاك المتراكم:				
٧,٥٣٠	٢,٩٧٤	٤,٥٥٦	٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٦,٩٥٠	٢,٢٣٠	١,٢٢٠	١٣,٥٠٠	إهلاك العام
٢٤,٤٨٠	٥,٢٠٤	٥,٧٧٦	١٣,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
صافي القيمة الدفترية:				
١٩,٥٣٧	١١,٨٩٦	٧,٦٤١	٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٥٢,٥٨٧	٩,٦٦٦	٦,٤٢١	٤٣٦,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية نبض الحياة الصحية بمحافظة بقاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣١٦)
بقاء - حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٨- مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
.	٤,٠٢٥	أتعاب مهنية
.	١,٢٥٠	إيجار
.	٥,٢٧٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة
.	٤,٤٠٢	الرصيد في بداية العام العام
٤,٤٠٢	٦,٤٥٦	المكون خلال العام
٤,٤٠٢	١٠,٨٥٨	الرصيد في نهاية العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	٩- مصروفات الأنشطة
٧٢,٨٠٠	١٤١,١٠٠	.	١٤١,١٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
١٦١,٠٠٠	٢٦٠,٥٠٠	٢٦٠,٥٠٠	.	كفالة موعد
.	٢٦,٥٠٠	٢٦,٥٠٠	.	دعم المرضى
٦٧,٨٣١	٩٦,٦٣٣	٩٦,٦٣٣	.	أجهزة طبية
٦,٥٤٦	٤١,٤١٦	٤١,٤١٦	.	مستلزمات طبية
١١,٤٧٩	١٦,١٨٨	١٦,١٨٨	.	مساعداً عينية
٢٦,٥٦١	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	مصروفات تشغيلية محملة على النشاط
٣٤٦,٢١٧	٥٩٧,٣٣٧	٤٤١,٢٣٧	١٥٦,١٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٠- المصروفات العمومية والإدارية
٤,٤٠٢	٦,٤٥٦	نهاية الخدمة
١٣,٠٠٠	١٦,٨٥٠	أتعاب مهنية
٧,١٠١	٦,٥٥٥	هاتف وبريد
٢,٣٣٠	٢,٦٠٣	كهرباء ومياه
.	٤,٣٠٠	بدلات ومكافآت
.	١٤,٥٦٣	اشتركاكات وتصديقات
.	١١,٣٦١	قرطاسية ومطبوعات
.	١,٧٦٨	متنوعة
٢,٤٩٢	٢,٧١١	ضيافة ونظافة
٢٩,٣٢٥	٦٧,١٦٧	

١١- اعتماد القوائم المالية
تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢١ يناير ٢٠٢٦ م.