

جمعية نبض الحياة الصحية بمحافظة بقعاء

مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣١٦)
بقعاء - حائل - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية نبض الحياة الصحية بمحافظة بقعاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣١٦)
بقعاء - حائل - المملكة العربية السعودية
فهرس القوائم المالية
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صفحة

الفهرس

٢ - ١

نقرير 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

المحترمين

جمعية نبض الحياة الصحية بمحافظة بقعاء

بقعاء - حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية نبض الحياة الصحية بمحافظة بقعاء ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعترفة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا أن القوائم المالية ككل:

تظهر بعد من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية نبض الحياة الصحية بمحافظة بقعاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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 الملائمة 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 بمراجعةنا للقوائم المالية، كما وفيما أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر

- نود الاشارة الى أن القوائم المالية للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مدقة من قبل مراجع اخر والذي ابدا رأياً غير معدل.

مسئوليّة الإدارَة والمُكلَفين بالحكْمَة عن القوائم الماليَّة

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.

و عند 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، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمُكلَفون بالحكْمَة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تکامل | Takmul | محاسبون و مراجعون قانونیون

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تمثل 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. والتاكيد 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 جوهرياً إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفرداتها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

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

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواءً كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستحبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطير الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أوتجاوز 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 المتبعـة ومدى مـعقولـة التقدـيرات المحـاسبـية والإـيـضاـحـات ذاتـ العـلاـقـةـ المـعـدـةـ منـ قـبـلـ الإـادـارـةـ.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبية، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكًا جوهريا حول قدرة يحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسب الآلي وتنقى من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة. على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطلوبون أن نلف الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

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

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

تفق 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

الله
رسول

وسیم الجدید
ترخیص رقم (۹۸۴)



١٥ شوال ١٤٤٦ھ
الموافق ١٣ ابريل ٢٠٢٥م

جمعية نبض الحياة الصحية بمحافظة بقعاء
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣١٦)
بقعاء - حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>إيضاح</u>
١٠٨,٠٢١	٤٠٥,٦٣٨	٣
٠	١٤,٠٣٨	٤
٦,٢٥٠	١٤,٠٣٨	٥
<u>١١٤,٢٧١</u>	<u>٤٣٣,٧١٤</u>	
		مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
		إجمالي الأصول المتداولة
٢٠,٤٣٨	١٩,٥٣٧	٦
<u>٢٠,٤٣٨</u>	<u>١٩,٥٣٧</u>	
<u>١٣٤,٧٠٩</u>	<u>٤٥٣,٢٥١</u>	
		إجمالي الأصول
٩,٨٠٠	٠	٧
<u>٩,٨٠٠</u>	<u>٠</u>	
٠	٤,٤٠٢	٨
٠	٤,٤٠٢	٩
<u>٦٨,٣٥٣</u>	<u>١٣٨,٠٥٩</u>	
<u>٥٦,٥٥٦</u>	<u>٣١٠,٧٩٠</u>	
<u>١٢٤,٩٠٩</u>	<u>٤٤٨,٨٤٩</u>	
<u>١٣٤,٧٠٩</u>	<u>٤٥٣,٢٥١</u>	
		مطالبات وصافي الأصول
		مطلوبات متداولة
		مصروفات مستحقة ومطالبات أخرى
		إجمالي مطالبات متداولة
		المطالبات غير المتداولة
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		إجمالي مطالبات غير متداولة
		صافي الأصول
		صافي الأصول غير المقيدة
		صافي الأصول المقيدة
		إجمالي صافي الأصول
		إجمالي المطالبات وصافي الأصول

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

جمعية نبض الحياة الصحية بمحافظة بقعاء

مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣١٦)

بعاء - حائل - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إيضاح

مقدمة	غير مقدمة	إيضاح
٩٨,٠٤٧	٢١٨,٢٣٩	٨١,٠٩٠
٧٠,٠٠	٠	٠
٢١,٧٠٨	٣٦,١٢٧	٣٦,١٢٧
٠	٣٠,٠٠	٣٠,٠٠
٠	٢٥,٥١٧	٢٥,٥١٧
٠	٣,٠٠	٣,٠٠
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
٠	٢٩٠,٠٠	٢٩٠,٠٠
٢٨٩,٧٥٥	٧٠٢,٨٨٣	٥٠١,٠٩٠
		٢٠١,٧٩٣

الإيرادات والمكاسب:

تبرعات تقديرية عامة

دعم مؤسسة الراجحي

دعم أوقاف عبدالله بن عبدالرحمن الرئيس

دعم مؤسسة محمد بن عبدالعزيز الجميح

تبرعات عينية

اشتراكات الأعضاء

الإعلانات الحكومية

دعم منصة إحسان

إجمالي الإيرادات والمكاسب

المصروفات والخسائر:

مصروفات الأنشطة

المصروفات العمومية والإدارية

استهلاك

إجمالي المصروفات والخسائر

التغير في صافي الأصول خلال العام

صافي الأصول في بداية العام

صافي الأصول في نهاية العام

(١٣٥,١٥٢)	(٣٤٦,٢١٧)	(٢٤٦,٨٥٦)	(٩٩,٣٦١)	٨
(١٩,٥٦٥)	(٢٩,٣٢٥)	-	(٢٩,٣٢٥)	٩
(٣,١٢٩)	(٣,٤٠١)	-	(٣,٤٠١)	
(١٥٧,٨٤٦)	(٣٧٨,٩٤٣)	(٢٤٦,٨٥٦)	(١٣٢,٠٨٧)	
١٣١,٩٠٩	٣٢٣,٩٤٠	٢٥٤,٢٣٤	٦٩,٧٠٦	
(٧,٠٠٠)	١٢٤,٩٠٩	٥٦,٥٥٦	٦٨,٣٥٣	
١٢٤,٩٠٩	٤٤٨,٨٤٩	٣١٠,٧٩٠	١٣٨,٠٥٩	

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

جمعية نبض الحياة الصحية بمحافظة بقعاء
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣١٦)
بقعاء - حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

۳۱ دیسمبر ۲۰۲۳ م

۳۱ دیسمبر ۲۰۲۴

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير في صافي الأصول

۱۳۱,۹۰۹ ۳۲۳,۹۴۰

۳,۱۲۹	۳,۴۰۱
.	۴,۴۰۲
۳۵,۰۳۸	۳۳۱,۷۴۳

النقدية البنود في إضافة الأصول صافي بعد التغير

تعديلات لبند غير نقدية

(+) إستهلاك ممتلكات والألت ومعدات

(+) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

130,038 331,743

تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة

المخزون

الأرصدة المدينة الأخرى

الأرصدة الدائنة الأخرى

.	(14,038)
(7,200)	(7,788)
1,300	(9,800)
130,088	300,118

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

إضافات ممتلكات ومعدات

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

1.07,021	297,617
000	1.08,021
<hr/>	<hr/>
1.08,021	405,638

صافي، التغير في، النقد خلال العام

صيد النقد في بداية السنة

رَصِيدُ الْنَّقْدِ فِي نِهَايَةِ السَّنَةِ

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

جمعية نبض الحياة الصحية بمحافظة بقاعة
مجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣١٦)
بقاء - حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(بالريالات السعودية)

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات:

١-١ النشاط والتكون

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

١-٢ 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 واسناد المتطوعين في برامج الجمعية.
- تقديم أوجه خدمات الرعاية الصحية للمرضى المحتاجين.

١-٣ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م .

٢- أهم السياسات المحاسبية :

٢-١ أساس الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة 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 على 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.

٤- استخدام التقديرات والأحكام

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

جمعية نبض الحياة الصحية بمحافظة بقاعة

مجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣١٦)

بقاء - حائل - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(بالريالات السعودية)

٢-٥ الهبوط في القيمة

أ) موجودات غير مالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلاً 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 التكاليف والتي ليست لها أهمية، يتم احتساب القيمة المستخدمة بنظرية الدخل والتي تعتبر بدلاً لقيمة العادلة لعرض تقويم الهبوط في القيمة يتم تحصيم الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت لانخفاض 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 زيتها 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 كأيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الهبوط في القيمة الشهرة.

ب) موجودات 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 تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على الأقل 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 كأيرادات في قائمة الأرباح والخسائر.

جـ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بعرض 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 التغيير 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.

٦-٢.١ 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 تقديرى 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. تقييد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

٧-٢ الاستثمارات العقارية

ت تكون العقارات الاستثمارية من عقارات مكتملة البناء محتفظ بها لغرض تحقيق ايرادات إيجار أو لزيادة رأس المال أو كليهما. تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة بعد خصم الاستهلاك المترافق و/أو خسائر الانخفاض في القيمة المترافق، إن وجدت. تتضمن هذه التكالفة تكلفة استبدال جزء من عقار استثماري قائم في وقت تكبد التكالفة إذا تم استئفاء معايير الإثبات. تُستهلك التكالفة ناقصاً 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 وألات ومعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات في السجلات بسعر التكالفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها .

وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المترافق والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة . تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتصولات مع القيمة الدفترية وتقييد في قائمة الأنشطة .

تحمل مصروفات الاصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل عمرها 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 .

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

عدد السنوات

١٠	أثاث ومجروشات
٥,٥٥	آلات ومعدات وأجهزة

٩-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد 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 لالتزام 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 وتنتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة. التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام متحملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

١٢-٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحويل المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة .

جمعية نبض الحياة الصحية بمحافظة بقاعة

مجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣١٦)

بقاء - حائل - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(بالريالات السعودية)

١٣-٢ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-

• الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

• الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوفيق وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

• التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.

٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمراور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

• التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-

١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترتفع إما بمراور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية

٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمراور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية

١٤-٢ الإيرادات والمكاسب

تمثل 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 معقوله

• يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً لأساس النقيدي

• يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لذاك التبرعات الفعلية العادلة لذاك الخدمات والمنافع.

• يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابته على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١٥-٢ المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تحملها 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 والمماثل

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

جمعية نبض الحياة الصحية بمحافظة بقعاء
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣١٦)
بعاء - حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٠٨,٠٢١	١٠٨,٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٤٠٥,٦٣٨	٤٠٥,٦٣٨

نقد بالصندوق
نقد بالبنوك

٤- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

.	.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٤,٠٣٨	١٤,٠٣٨

مخزون مواد غذائية

٥- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦,٢٥٠	٦,٢٥٠

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١

١٤,٠٣٨	١٤,٠٣٨

مصروفات مدفوعة مقدماً

جمعية نبض الحياة الصحية بمحافظة بقعاء

مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣١٦)

بقعاء - حائل - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(بالريالات السعودية)

٦- ممتلكات ومعدات

<u>المجموع</u>	<u>أجهزة وآلات</u>	<u>أثاث ومفروشات</u>	<u>التكلفة:</u>
٢٤,٥٦٧	١٤,٨٧٠	٩,٦٩٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٥٠٠	-	٢,٥٠٠	إضافات
٢٧,٠٦٧	١٤,٨٧٠	١٢,١٩٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
<u>الاستهلاك المترافق:</u>			
٤,١٢٩	٧٤٤	٣,٣٨٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,٤٠١	٢,٢٣٠	١,١٧١	إهلاك العام
٧,٥٣٠	٢,٩٧٤	٤,٥٥٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
<u>صافي القيمة الدفترية:</u>			
٢٠,٤٣٨	١٤,١٢٦	٦,٣١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٩,٥٣٧	١١,٨٩٦	٧,٦٤١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تم تحويل استهلاك العام على المصروفات العمومية والإدارية

جمعية نبض الحياة الصحية بمحافظة بقعاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣١٦)
بقعاء - حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٧- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

.	.	الرصيد في بداية العام
.	٤,٤٠٢	المكون خلال العام
<u>٤,٤٠٢</u>	<u>٤,٤٠٢</u>	الرصيد في نهاية العام

٨- مصروفات الأنشطة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>مقددة</u>	<u>غير مقددة</u>	
٤٧,١٠٠	٧٢,٨٠٠	.	٧٢,٨٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
٣٠,٥٠١	١٦١,٠٠٠	١٦١,٠٠٠	.	كفالات موعد
١٨,٢٣٣	٦٧,٨٣١	٦٧,٨٣١	.	أجهزة طيبة
.	٦,٥٤٦	٦,٥٤٦	.	مستلزمات طيبة
.	١١,٤٧٩	١١,٤٧٩	.	مساعدات عينية
٣٩,٣١٨	٢٦,٥٦١	-	٢٦,٥٦١	مصروفات تشغيلية محملة على النشاط
<u>١٣٥,١٥٢</u>	<u>٣٤٦,٢١٧</u>	<u>٢٤٦,٨٥٦</u>	<u>٩٩,٣٦١</u>	

٩- المصاريف العمومية والإدارية

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	
.	٤,٤٠٢	نهاية الخدمة
٤,٨٠٠	١٣,٠٠٠	أتعاب مهنية
٢,٣٥٧	٧,١٠١	هاتف وبريد
٣,٥٣٨	٢,٣٣٠	كهرباء ومياه
٨,٨٧٠	٢,٤٩٢	ضيافة ونظافة
<u>١٩,٥٦٥</u>	<u>٢٩,٣٢٥</u>	

١٠- أرقام المقارنة

تم إعادة ترتيب بعض أرقام السنة السابقة في قائمة (المركز المالي والأنشطة والتدفقات النقدية) لتتوافق مع العرض في السنة الحالية .

١١- اعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٣ أبريل ٢٠٢٥ م.