

جمعية شفا للتنمية الصحية المستدامة

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

القوائم المالية للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

مع تقرير مراجع الحسابات المستقل



تقرير مراجع الحسابات المستقل

قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

إيضاحات حول القوائم المالية

١/١

٢/٢

٣/٣

١٢/٤

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة / مجلس الإدارة في
جمعية شفا للتنمية الصحية المستدامة
(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

أساس الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية شفا للتنمية الصحية المستدامة "جمعية أهلية - غير هادفة للربح" (جمعية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، باستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (الهيئة)، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة والملائمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي المتحفظ

خلال سنة ٢٠٢٤م، حصلت الجمعية على إيراد نقدي مقيد في شراء وقف للجمعية بمبلغ ١,٤٦٦,٠٨٩ ريال سعودي تم الصرف منه في غير الاستخدام المقيد فيه بمبلغ ٩٤,٤٩٢ ريال سعودي.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق، وتعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.

تابع تقرير مراجع الحسابات المستقل

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة والملائمة لظروف الجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

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 بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

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

مسؤوليات 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، ويُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تابع تقرير مراجع الحسابات المستقل

تابع مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

- إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

عن شركة عبود أبوبكر باعشن وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون

حسن إبراهيم الزهراني

محاسب ومراجع قانوني

ترخيص رقم ٤٢٤

جدة في:

الموافق:



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	إيضاح	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي		الأصول المتداولة
١٧٨,٤٠٠	١,٣٨٠,٦١٤	٤	نقد وما في حكمه
-	٣٠٧	٥	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٧٨,٤٠٠	١,٣٨٠,٩٢١		مجموع الأصول المتداولة
-	٩,٥٣٨	٦	الأصول غير المتداولة
-	٩,٥٣٨		عقارات والآلات ومعدات
١٧٨,٤٠٠	١,٣٩٠,٤٥٩		مجموع الأصول غير المتداولة
			إجمالي الأصول
١٨,٥٠٠	١٨,٨٦٢	٧	الإلتزامات وصافي الأصول
١٨,٥٠٠	١٨,٨٦٢		الإلتزامات المتداولة
			مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
			مجموع الإلتزامات المتداولة
١١١,٤٠٠	(١٤٢,٩٨٢)		صافي الأصول
٤٨,٥٠٠	٤٨,٤٩٠		صافي الأصول غير المقيدة
-	١,٤٦٦,٠٨٩		صافي الأصول المقيدة
١٥٩,٩٠٠	١,٣٧١,٥٩٧		صافي أصول الوقف
١٧٨,٤٠٠	١,٣٩٠,٤٥٩		مجموع صافي الأصول
			إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

جمعية شفا للتنمية الصحية المستدامة
(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

إيضاح	غير مقيدة ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	أوقاف ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب					
إيرادات نقدية	٢٠,٤٧٧	-	١,٤٦٦,٠٨٩	١,٤٨٦,٥٦٦	٣٧٤,٧٩٦
سلة غذائية	-	١٢,٠٠٠	-	١٢,٠٠٠	-
رعاية طبية	-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	-
إشتراكات الأعضاء	٢,٣٠٠	-	-	٢,٣٠٠	٩,٦٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٢٢,٧٧٧	٢٢,٠٠٠	١,٤٦٦,٠٨٩	١,٥١٠,٨٦٦	٣٨٤,٣٩٦
المصروفات والخسائر					
مساعداة	٨ (١٥,٦٧٢)	(٢٢,٠١٠)	-	(٣٧,٦٨٢)	-
مصروفات إدارية وعمومية	٩ (٢٦١,٤٨٧)	-	-	(٢٦١,٤٨٧)	(٢٢٤,٤٩٦)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٢٧٧,١٥٩)	(٢٢,٠١٠)	-	(٢٩٩,١٦٩)	(٢٢٤,٤٩٦)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٢٥٤,٣٨٢)	(١٠)	١,٤٦٦,٠٨٩	١,٢١١,٦٩٧	١٥٩,٩٠٠
صافي الأصول في بداية السنة	١١١,٤٠٠	٤٨,٥٠٠	-	١٥٩,٩٠٠	-
صافي الأصول في نهاية السنة	(١٤٢,٩٨٢)	٤٨,٤٩٠	١,٤٦٦,٠٨٩	١,٣٧١,٥٩٧	١٥٩,٩٠٠

جمعية شفا للتنمية الصحية المستدامة
(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)
قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٩,٩٠٠	١,٢١١,٦٩٧	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
-	(١,٤٦٦,٠٨٩)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	٥٠٠	تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول إلى
١٥٩,٩٠٠	(٢٥٣,٨٩٢)	صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة
-	(٣٠٧)	تبرعات نقدية للأوقاف
١٨,٥٠٠	٣٦٢	إستهلاك عقارات والآت ومعدات
١٧٨,٤٠٠	(٢٥٣,٨٣٧)	التغير في صافي الأصول قبل التغير في الأصول والالتزامات
		مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
-	(١٠,٠٣٨)	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار:
-	(١٠,٠٣٨)	مدفوعات لشراء عقارات وآلات ومعدات
		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
-	١,٤٦٦,٠٨٩	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:
-	١,٤٦٦,٠٨٩	تبرعات الأوقاف
١٧٨,٤٠٠	١,٢٠٢,٢١٤	صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
-	١٧٨,٤٠٠	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
١٧٨,٤٠٠	١,٣٨٠,٦١٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

جمعية شفا للتنمية الصحية المستدامة
(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

=====

(١) عام

١/١ جمعية شفا للتنمية الصحية المستدامة (جمعية أهلية) غير هادفة للربح مسجلة في المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي بموجب الرقم (٢٢٥١) بتاريخ ٢٣ رجب ١٤٤٣ هـ .

٢/١ تتمثل أهداف ومهام الجمعية في تقديم المساعدات للمحتاجين والاسر التي يثبت البحث الاجتماعي استحقاقهم للمساعدة ، وتنقيف وتنوعية المجتمع بالجانب الصحي.

٣/١ يقع مركز الجمعية الرئيسي في العنوان التالي:

جدة - المملكة العربية السعودية

صندوق بريد ٦٧٧٦

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

١/٢ بيان الالتزام

تتم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة والملائمة لظروف الجمعية.

٢/٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأي الإحتقاق المحاسبي وإستمرارية النشاط ومفهوم التكلفة التاريخية، علماً بأن يتم تسجيل الإيرادات من التبرعات على الأساس النقدي.

٣/٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

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

٤/٢ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في الأول من شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

٥/٢ الأحكام والتقديرات والإفترضايات المحاسبية الهامة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية المبينة في الإيضاح رقم (٣)، ينبغي على إدارة الجمعية وضع الأحكام والتقديرات أو الإفتراضات التي قد تؤثر على المبالغ الفعلية للأصول والالتزامات التي ليست واضحة من مصادر أخرى، وأن هذه التقديرات والإفتراضات ذات العلاقة قائمة على خبرة تاريخية وعوامل أخرى تعتبر هامة، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات، ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بشكل مستمر، ويتم الإعراف بالتغيرات على التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تعديل التقدير إذا كان التغيير يخص هذه السنة فقط أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كل من السنة الحالية والفترات المستقبلية.

جمعية شفا للتنمية الصحية المستدامة

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٥/٢ تابع الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

فيما يلي التقديرات الهامة والإفتراضات الرئيسية المتعلقة بالفترات المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى للتغيرات غير المؤكدة في نهاية فترة القوائم المالية والتي لها مخاطر كبيرة تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والإلتزامات في السنة المالية التالية.

- هبوط في الأرصدة المدينة الأخرى

يتم عمل تقدير للمبلغ القابل للتحصيل من الأرصدة المدينة الأخرى عندما يصبح من غير الممكن تحصيل المبلغ بالكامل، وبالنسبة للمبالغ الفردية الهامة يتم عمل التقدير على أساس فردي، ويتم تقييم المبالغ التي لا تعتبر هامة ولكنها تعتبر متأخرة في السداد، بشكل مجمع ويتم تكوين مخصص على أساس مدة التأخر وفق معدلات الإسترداد التاريخية.

- هبوط في قيمة العقارات والآلات والمعدات

يتم تسجيل العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي هبوط في القيمة، ويتم مراجعة القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات لتحديد هبوط القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للإسترداد، وفي حال وجود مثل هذا المؤشر وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد المقدرة، يتم هبوط الأصول إلى قيمتها القابلة للإسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها عند الإستخدام، أيهما أكبر.

- الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للعقارات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الجمعية بتقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات بغرض إحتساب الإستهلاك، ويتم تحديد هذه التقديرات أخذاً بالإعتبار الإستخدام المتوقع للأصل أو الإنتهاء الفعلي للأعمار الإنتاجية، وتستند القيم المتبقية إلى الخبرة والبيانات القابلة للرصد حيثما تكون متاحة.

- الإستمرارية

قدمت إدارة الجمعية تقييماً عن مدى قدراتها على الإستمرار وهي على قناعة بأن لديها الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل القريب وعلاوة على ذلك فإن الإدارة ليست على دراية بأي شكوك جوهريّة قد تؤدي إلى شك كبير في قدرة الجمعية على الإستمرار وبناءً على ذلك، فقد تم إعداد القوائم المالية وفقاً لأساس الإستمرارية.

(٣) أهم السياسات المحاسبية

تم تطبيق السياسات المحاسبية المدرجة أدناه بصورة مستمرة في إعداد هذه القوائم المالية.

١/٣ تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

تعرض الجمعية الأصول والإلتزامات في قائمة المركز المالي إستناداً إلى التصنيف متداول / غير متداول.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١/٣ تابع تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

الأصول

- يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حالة:
- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو إستهلاكه خلال دورة العمل العادية للجمعية،
 - محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة،
 - توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي، أو
 - كونه نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كان هناك قيود على إستبداله أو إستخدامه لتسوية إلتزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.
- يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

الإلتزامات

- يتم تصنيف الإلتزام ضمن الإلتزامات المتداولة في حالة:
- من المتوقع تسوية الإلتزام خلال دورة العمل العادية للجمعية،
 - محتفظ بالإلتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة،
 - توقع تسوية الإلتزام خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي، أو
 - عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الإلتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.
- يتم تصنيف جميع الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

٢/٣ الأدوات المالية

يتم قياس الأدوات المالية مبدئياً بسعر المعاملة (ويشمل ذلك تكلفة المعاملة بإستثناء في القياس الأولي للأصول والإلتزامات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة)، وإذا كان الإتفاق يشكل معاملة مالية فإنه يتم قياسه بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية.

- النقد وما في حكمه

- يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك في الحسابات البارية والإشارات الأخرى، قصداً الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت)، والمتوفرة للجمعية بدون أي قيود.
- تظهر المسحوبات على المكشوف (إن وجدت) ضمن القروض في الإلتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي، ويتم تسجيل مصروفات الفوائد على أساس طريقة الفائدة الفعالة ويتم تضمينها في التكاليف التمويلية.

٢/٣ تابع الأدوات المالية

- الأرصدة المدينة الأخرى

يتم قياس الأرصدة المدينة الأخرى مبدئياً بسعر المعاملة، ويتم أغلب المعاملات على أساس شروط الإئتمان العادية، ولا تحمل المستحقات بفائدة، وعندما يتم تمديد فترة الإئتمان إلى ما بعد شروط الإئتمان العادية يتم قياس بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، ويتم تكوين أي مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادر على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية، ويتم تحميل هذا المخصص على قائمة الأنشطة ويتم إدراجه تحت بند المصروفات والخسائر، وعندما تكون غير قابلة للتحويل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، ويتم قيد أية مبالغ مستردة لاحقاً لمبالغ تم شطبها سابقاً مقابل إيرادات تشغيلية أخرى في قائمة الأنشطة.

- الأرصدة الدائنة الأخرى

يتم قياس الأرصدة الدائنة الأخرى مبدئياً بسعر المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، ويتم تحويل الزم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام سعر الصرف في تاريخ قائمة المركز المالي، وتدرج أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الإيرادات الأخرى أو المصروفات الأخرى.

- الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم إجراء تقييم في تاريخ قائمة المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن هناك هبوط في قيمة أصل مالي محدد، في حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم الاعتراف بأي خسارة هبوط في القيمة في قائمة الأنشطة، إن الدليل الموضوعي على أن الأصول المالية قد هبطت قيمتها يمكن أن تشمل التأخر أو عدم القدرة على السداد من قبل المدين، وإعادة هيكلة المبلغ المستحق للجمعية بشروط لا تقبلها الجمعية، ومؤشرات على أن المدين أو المصدر سيتعرض للإفلاس، أو إختفاء سوق نشطه للأوراق المالية وإذا حدث في أي فترة لاحقة أن زالت القيمة العادلة للأصل المالي وكان من الممكن ربط هذه الزيادة بشكل موضوعي بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة ضمن قائمة الأنشطة، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة.

- استبعاد الأصول المالية

يتم استبعاد الأصول المالية (أو حيثما يقتضي الحال جزء منها أو مجموعة أصول مالية متماثلة) في الحالات الآتية:

- إنتهاء الحق في إستلام تدفقات نقدية من الأصل، أو قيام الجمعية بتحويل حقوقها بإستلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل إلزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل بدون تأخير جوهري إلى طرف ثالث من خلال إتفاقية "تحويل": إما (أ) أنها حولت بصورة جوهريه جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) أن الجمعية لم تحول أو تحتفظ بصورة جوهريه بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل إلا أنها حولت السيطرة على الأصل.

جمعية شفا للتنمية الصحية المستدامة

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢/٣ تابع الأدوات المالية

- إستبعاد الإلتزامات المالية

يتم إستبعاد الإلتزامات المالية عند سداد الإلتزام أو إنتهاء الإلتزام بموجب الإتفاقية، وعندما يتم إستبدال أحد الإلتزامات المالية بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة تماماً أو أن شروط الإلتزامات القائمة تم تغييرها بشكل جوهري، عندئذ يعامل ذلك التعديل أو الإستبدال بإعتباره إستبعاد للإلتزامات الأصلية والإعتراف بالإلتزامات جديدة ويعترف بالإختلاف في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الأنشطة.

- مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والإلتزامات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى الجمعية النية لتسوية الأصول والإلتزامات على أساس الصافي لتحقيق الأصول وتسديد الإلتزامات في نفس الوقت.

٣/٣ العقارات والآلات والمعدات

العقارات والآلات والمعدات هي الأصول الملموسة التي يُحتفظ بها للإستخدام في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات، أو لتأجيرها للغير، أو للأغراض الإدارية، ويتوقع أن تُستخدم خلال أكثر من فترة واحدة، ويتم إثبات الأصول الملموسة على أنها عقارات والآلات ومعدات فقط عندما:

- يكون من المحتمل أن منافعاً إقتصادية مستقبلية مرتبطة بالأصل سوف تتدفق إلى الجمعية، و
- يمكن قياس تكلفة الأصل بطريقة يمكن الإعتماد عليها.

تشمل تكلفة العقارات والآلات والمعدات على سعر الشراء، بما في ذلك الأتعاب النظامية وأتعاب السمسرة ورسوم الإستيراد وضرائب المشتريات غير القابلة للرد إضافة إلى أي تكاليف تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.

تظهر العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط المتراكم في القيمة (إن وجدت)، لا يتم إستهلاك الأراضي ولا يتم إستهلاك الأعمال تحت التنفيذ ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الهبوط المتراكم في القيمة (إن وجدت)، ويتم تسجيل الأعمال تحت التنفيذ وفقاً لتكلفة الحصول عليها مضافاً إليها كافة التكاليف المباشرة التي يتم إنفاقها عليها للوصول بها إلى الحالة التي تجعل الأصل صالحاً للإستخدام، وتثبت البنود مثل قطع الغيار والمعدات الاحتياطية ومعدات الصيانة ضمن العقارات والآلات والمعدات في حالة إستيفائها للتعريف والشروط المذكورة أعلاه، وبخلاف ذلك يتم تصنيف مثل تلك البنود على أنها مخزون، ويتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأنشطة للسنة عند تكبدها.

يتم إلغاء إثبات بند من بنود العقارات والآلات والمعدات وذلك إما عند إستبعاده، أو عندما لا يُتوقع تحقيق منافع إقتصادية مستقبلية من إستخدامه، ويتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد (إن وجدت)، والمبلغ الدفترى للبند الذي تم إلغاء إثباته ضمن قائمة الأنشطة للسنة التي تم فيها إلغاء الإثبات وذلك إما مكسب أو خسارة.

جمعية شفا للتنمية الصحية المستدامة
(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)
تابع إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
=====

٤/٣ تابع العقارات والآلات والمعدات

يتم إحتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل على النحو التالي:

السنوات

٥

أثاث مكتبي

السنوات

٥

أجهزة حاسب آلي

٥/٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الجمعية بتاريخ قائمة المركز المالي بتقويم ما إذا كان يوجد مؤشر بأن أحد الأصول غير المالية قد تعرضت للهبوط في القيمة، في حال وجود هذا المؤشر أو إذا كان من الضروري إجراء اختبار سنوي بخصوص الهبوط في القيمة لأحد الأصول تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل المتأثر أو مجموعة من الأصول ذات الصلة، لغرض تقييم الهبوط في القيمة يتم تجميع الأصول عند أدنى مستويات تدفقاتها النقدية بحيث يمكن تحديدها بشكل منفصل "الوحدة المولدة للنقد"، ويحدث الهبوط في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للإسترداد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الإستهلاك والقيمة الإستخدامية أيهما أعلى، ويتم تخفيضه إلى القيمة القابلة للإسترداد ويتم إدراج خسائر هبوط القيمة في قائمة الأنشطة.

٦/٣ الإعتراف بالإيراد

يتم إثبات التبرعات والصداقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستهقاق، إذا كانت تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة، وفيما عدا ذلك يتم الإثبات بالأساس النقدي، ويتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، وإستهلاك أى ضرائب أو رسوم ويتم إثبات الإيرادات بالصافي.

٧/٣ المصروفات

- مصروفات المساعدات

تتمثل مصروفات المساعدات في المبالغ النقدية أو العينية المقيدة وغير المقيدة المنصرفة لمستفيدي الجمعية خلال السنة المالية.

- مصروفات إدارية وعمومية

تتمثل المصروفات الإدارية والعمومية في مصروفات السنة المالية التي تتعلق بشكل مباشر بالإدارة والتي لا تعتبر من المصروفات الأنشطة.

جمعية شفا للتنمية الصحية المستدامة
(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)
تابع إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٤) نقد وما في حكمه

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٧٨,٤٠٠	١,٣٨٠,٦١٤
١٧٨,٤٠٠	١,٣٨٠,٦١٤

حسابات جارية لدى البنوك

(٥) مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٣٠٧
-	٣٠٧

عهد الموظفين

(٦) عقارات والآلات ومعدات

الإجمالي	أثاث مكتبي	أجهزة حاسب آلي
-	-	-
١٠,٠٣٨	١,٢١٩	٨,٨١٩
١٠,٠٣٨	١,٢١٩	٨,٨١٩
-	-	-
٥٠٠	٦٠	٤٤٠
٥٠٠	٦٠	٤٤٠
٩,٥٣٨	١,١٥٩	٨,٣٧٩
-	-	-

التكلفة:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م

إضافات السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

مجمع الإستهلاك:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م

إستهلاك السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي القيمة الدفترية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية شفا للتنمية الصحية المستدامة
(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)
تابع إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
=====

(٧) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب مستحقة
١٥,٥٠٠	١٥,١٧٤	أتعاب مهنية
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	تأمينات إجتماعية
-	٦٨٨	
١٨,٥٠٠	١٨,٨٦٢	

(٨) مساعدات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	مساعدات نقدية مقيدة
-	٢٢,٠١٠	مساعدات نقدية غير مقيدة
-	١٥,٦٧٢	
-	٣٧,٦٨٢	

(٩) مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب ومميزات أخرى للموظفين
-	١٨٢,٩٦٦	حوافز وأجور إضافية
٤٥,٥٠٠	٢٥,٤٨٢	صيانة وإصلاح
-	٢٣,٤٠٨	تأمينات إجتماعية
-	١١,٢٠٧	كهرباء ومياه
-	٤,٩٨٦	أتعاب مهنية
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	هاتف وبريد وإنترنت
-	٢,٥٩٠	رسوم وإشتراكات حكومية
-	٢,١٩٤	دعاية وإعلان
٣,٥٠٠	٢,٠٠٠	إستهلاك عقارات والآلات ومعدات
-	٥٠٠	رسوم بنكية
٣٩	٢٣٢	إيجار
١٧٠,٦٠٠	-	متنوعة
١,٨٥٧	٢,٩٢٢	
٢٢٤,٤٩٦	٢٦١,٤٨٧	