

جمعية شفا للتنمية الصحية المستدامة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٢٢٥١)
جدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية شفا للتنمية الصحية المستدامة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٢٢٥١)
جدة - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفق النقدي
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

جمعية شفا للتنمية الصحية المستدامة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٥١)
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الأصول	إيضاح	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	٤	٧٨٧,٠٠٨	١,٣٨٠,٦١٤
الذمم المدينة	٥	٥,٦٥١	٣٠٧
إجمالي الأصول المتداولة		٧٩٢,٦٥٩	١,٣٨٠,٩٢١
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
صافي الأصول الثابتة	٦	٨,٠٩٣	٩,٥٣٨
إجمالي الأصول غير المتداولة		٨,٠٩٣	٩,٥٣٨
<u>إجمالي الأصول</u>		٨٠٠,٧٥٢	١,٣٩٠,٤٥٩
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصاريف مستحقة	٧	٣,٠٠٠	١٨,٨٦٢
إجمالي الالتزامات المتداولة		٣,٠٠٠	١٨,٨٦٢
<u>الالتزامات الغير المتداولة</u>			
مخصص نهاية الخدمة		٠	٠
إجمالي الالتزامات		٣,٠٠٠	٠
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		(٦٨٢,٢٣٤)	(١٤٢,٩٨٢)
صافي الأصول المقيدة	١٤	١٥,٤٧٧	٤٨,٤٩٠
صافي أصول الأوقاف	١٥	١,٤٦٤,٥٠٩	١,٤٦٦,٠٨٩
إجمالي صافي الأصول		٧٩٧,٧٥٢	١,٣٧١,٥٩٧
<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>		٨٠٠,٧٥٢	١,٣٩٠,٤٥٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية شفا للتنمية الصحية المستدامة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٢٢٥١)
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
المبالغ بالريال السعودي

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢٥/١٢/٣١	إجمالي ١٢/٣١
الإيرادات والمكاسب						
التبرعات النقدية المقيدة	٨	٠	٠	٠	٠	٢,٠٠٠
التبرعات النقدية العامة		٧١,١٣٢	٠	٠	٧١,١٣٢	٢٠,٤٧٧
اشتراكات		٢,٥٠٠	٠	٠	٢,٥٠٠	٢,٣٠٠
تبرعات عينية		٠	٣٩٥,٠٠٠	٠	٣٩٥,٠٠٠	٠
تخفيض التزام		٣,٠٠٢	٠	٠	٣,٠٠٢	٠
تبرعات أوقاف		٠	٠	٠	٠	١,٤٦٦,٠٨٩
إعادة تصنيف لانتهاء قيد الوقت						
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٧٦,٦٣٤	٣٩٥,٠٠٠	٠	٤٧١,٦٣٤	١,٥١٠,٨٦٦
المصروفات والخسائر						
مساعدات نقدية	٩	٠	٠	٠	٠	٣٧,٦٨٢
مصاريف البرامج والأنشطة	١٠	٤٤٩,٢٢٦	٤٠١,٢٣٢	٠	٨٥٠,٤٥٨	٠
مصاريف محملة على النشاط		٠	٢٦,٧٨١	٠	٢٦,٧٨١	٠
مصاريف أوقاف		٠	٠	١,٥٨٠	١,٥٨٠	٠
مصاريف الحوكمة		١٢,٤٥٠	٠	٠	١٢,٤٥٠	٠
اهلاك الأصول الثابتة		١,٤٤٥	٠	٠	١,٤٤٥	٥٠٠
المصاريف العمومية والإدارية	١١	١٤٠,٨٣٢	٠	٠	١٤٠,٨٣٢	٢٦٠,٩٨٧
إجمالي المصروفات والخسائر		٦٠٣,٩٥٣	٤٢٨,٠١٣	١,٥٨٠	١,٠٣٣,٥٤٦	٢٩٩,١٦٩
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٥٢٧,٣١٩)	(٣٣,٠١٣)	(١,٥٨٠)	(٥٦١,٩١٢)	١,٢١١,٦٩٧
مصرفات وتسويات سنوات سابقة		(١١,٩٣٣)	٠	٠	(١١,٩٣٣)	٠
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		(١١,٩٣٣)	٠	٠	(١١,٩٣٣)	٠
التغير في صافي الأصول		(٥٣٩,٢٥٢)	(٣٣,٠١٣)	(١,٥٨٠)	(٥٧٣,٨٤٥)	١,٢١١,٦٩٧
صافي الأصول في بداية السنة		(١٤٢,٩٨٢)	٤٨,٤٩٠	١,٤٦٦,٠٨٩	١,٣٧١,٥٩٧	١٥٩,٩٠٠
صافي الأصول في نهاية السنة		(٦٨٢,٢٣٤)	١٥,٤٧٧	١,٤٦٤,٥٠٩	٧٩٧,٧٥٢	١,٣٧١,٥٩٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الموافق
٢٠٢٥/١٢/٣١

جمعية شفا للتنمية الصحية المستدامة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٢٢٥١)
جدة - المملكة العربية السعودية

صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول اوقاف	الإجمالي
(بالريالات السعودية)			
١١١,٤٠٠	٤٨,٥٠٠	-	١٥٩,٩٠٠
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م			
(٢٥٤,٣٨٢)	(١٠)	١,٤٦٦,٠٨٩	١,٢١١,٦٩٧
التغير الشامل في صافي الأصول			
(١٤٢,٩٨٢)	٤٨,٤٩٠	١,٤٦٦,٠٨٩	١,٣٧١,٥٩٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
(٥٣٩,٢٥٢)	(٣٣,٠١٣)	(١,٥٨٠)	(٥٧٣,٨٤٥)
التغير الشامل في صافي الأصول			
(٦٨٢,٢٣٤)	١٥,٤٧٧	١,٤٦٤,٥٠٩	٧٩٧,٧٥٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

التوقيع

جمعية شفا للتنمية الصحية المستدامة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٥١)

جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,٢١١,٦٩٧	(٥٧٣,٨٤٥)	التغير في صافي الأصول
٥٠٠	١,٤٤٥	إهلاك الأصول الثابتة
<u>١,٢١٢,١٩٧</u>	<u>(٥٧٢,٤٠٠)</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
(٣٠٧)	(٥,٣٤٤)	الزخم المدينة
٣٦٢	(١٥,٨٦٢)	مصاريف مستحقة
<u>١,٢١٢,٢٥٢</u>	<u>(٥٩٣,٦٠٦)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٠,٠٣٨)	.	شراء وإضافات أصول ثابتة
(١٠,٠٣٨)	.	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١,٢٠٢,٢١٤	(٥٩٣,٦٠٦)	التغير في النقدية خلال السنة
١٧٨,٤٠٠	١,٣٨٠,٦١٤	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<u>١,٣٨٠,٦١٤</u>	<u>٧٨٧,٠٠٨</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

التوقيع

جمعية شفا للتنمية الصحية المستدامة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٢٢٥١)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التنظيم والعمليات

(١/١) اسم الجمعية : جمعية شفا للتنمية الصحية المستدامة

(٢/١) المركز الرئيسي : جدة - منطقة مكة المكرمة

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٢٢٥١) بتاريخ ٢٤ / ٠٢ / ٢٠٢٢ م .

(٤/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢٥ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٥ م .

أهداف الجمعية

- تقديم الرعاية الصحية للمصابين بالأمراض المزمنة.
- تأهيل الكوادر الفنية والطبية في مجال الأمراض المزمنة .
- تقديم الدعم للدراسات والأبحاث في مجال الأمراض المزمنة .
- تحقيق التميز المؤسسي في تقديم الخدمات الخاصة بأمراض المزمنة .
- بناء مستشفى سرطان للأطفال للمساهمة في سد الاحتياج المجتمعي .
- كفالة علاج طفل مريض بالسرطان .
- تأهيل الكوادر الفنية والطبية في مجال الأمراض المزمنة وسرطان الأطفال .
- تحسين جودة الحياة للمتعافين من مرض السرطان .

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

(١/٢) عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة المبالغ

إستخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وإفتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والإفتراسات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تعد الأصول متداولة عندما:

- ١- يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

جمعية شفا للتنمية الصحية المستدامة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٢٢٥١)

جدة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٢) أسس الإعداد (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

تعد كافة الالتزامات متداولة عندما :

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة ك غير متداولة".

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللحفاظ عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القود ذاتية تقرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبرع أو برفعها ذاتيا أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

أنشطة الجمعية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقا للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجدا) بما يؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعها التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

جمعية شفا للتنمية الصحية المستدامة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٢٢٥١)

جدة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

التغيرات في صافي الأصول (تتمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

(٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

النقد وما في حكمها

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين

ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف إستخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كافة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و أي إنخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كمايلي:

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
برامج	١٠%	متجر الكتروني	١٠%

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتاتها للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات (إن وجدت)، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

جمعية شفا للتنمية الصحية المستدامة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٢٢٥١)
جدة - المملكة العربية السعودية
تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقتضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقا تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الأوقاف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

الدائنون التجاريون والمبلغ المستحقه الدفع والدائنون الآخرون

يتم إثبات الالتزامات مقابل المبلغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الزم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الزم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الزم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم إثبات الزم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قلمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعليا .

ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعلم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك لحل قبولها كمنشأ قابلة للاسترداد بسبب النشاط

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأسس الوظيفي، طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المسفدة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكلن ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تد سدادا أو إسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبليغية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن يكون التبرع قليلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :

التبرعات النقدية

يتم قيد ما يتلقين من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فقه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض إستخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

التوقيع
٢٥

جمعية شفا للتنمية الصحية المستدامة
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير ربحي برقم (٢٢٥١)
جدة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توفر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسيل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. و بعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً، تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمعاملات المنح التي تعتمد عليها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب المصروفات والمساعدات

مصرفات الأنشطة:

تتمثل مصرفات الأنشطة في المصروفات الناجمة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية

المساعدات النقدية

تتمثل في مصرفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور مدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصرفات المنح الحكومية

تتمثل مصرفات البرامج والأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية.

مصرفات جمع الأموال

مصرفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بإقتباس اسس تحميل عائلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحي

مصرفات الحوكمة

تخص مصرفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحي.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية و مافي حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

م. الشفاعة

جمعية شفا للتنمية الصحية المستدامة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٥١)

جدة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

		(٤) النقد لدى البنوك
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	مصرف الراجحي / عام
٠	٢,٧٨١	بنك البلاد
١,٣٨٠,٦١٤	٧٨٤,٢٢٧	
<u>١,٣٨٠,٦١٤</u>	<u>٧٨٧,٠٠٨</u>	<u>الإجمالي</u>
		(٥) الذمم المدينة
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	عهد العاملين
٣٠٧	٣٠٧	ضريبة القيمة المضافة
٠	٥,٣٤٤	
<u>٣٠٧</u>	<u>٥,٦٥١</u>	<u>الإجمالي</u>

Handwritten signature and stamp

جمعية شفا للتنمية الصحية المستدامة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٥١)
جدة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٦) صافي الأصول الثابتة

<u>صافي قيمة الأصول في</u>	<u>صافي قيمة الأصول في</u>	<u>مجمع الإهلاكات</u>	<u>الإهلاكات</u>	<u>مجمع الإهلاكات</u>	<u>تكلفة الأصول</u>	<u>الإضافات</u>	<u>تكلفة الأصول</u>
<u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥/١٢/٣١ م</u>	<u>نهية السنة</u>	<u>خلال السنة</u>	<u>بداية السنة</u>	<u>نهية السنة</u>	<u>خلال السنة</u>	<u>بداية السنة</u>
١,١٥٩	١,٠٣٧	١٨٢	١٢٢	٦٠	١,٢١٩	٠	١,٢١٩
٨,٣٧٩	٧,٠٥٦	١,٧٦٣	١,٣٢٣	٤٤٠	٨,٨١٩	٠	٨,٨١٩
٩,٥٣٨	٨,٠٩٣	١,٩٤٥	١,٤٤٥	٥٠٠	١٠,٠٣٨	٠	١٠,٠٣٨

البـ

أثاث مكتبي

أجهزة حاسب آلي

الإجمـ

Handwritten signature and stamp

جمعية شفا للتنمية الصحية المستدامة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٥١)

جدة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

		(٧) مصاريف مستحقة
٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	رواتب مستحقة
١٥١٧٤	.	تأمينات اجتماعية
٦٨٨	.	اتعاب مهنية
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	الاجمالي
١٨,٨٦٢	٣,٠٠٠	
		(٨) التبرعات النقدية المقيدة
٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	سلة غذائية
١٢,٠٠٠	.	رعاية طبية
١٠,٠٠٠	.	الاجمالي
٢٢,٠٠٠	.	
		(٩) المساعدات النقدية
٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	مساعدات غذائية
١٢,٠١٠	.	مساعدات صحية
١٠,٠٠٠	.	الاجمالي
٢٢,٠١٠	.	

٨
٢٢,٠١٠

جمعية شفا للتنمية الصحية المستدامة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٥١)

جدة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٠) مصاريف الأنشطة المقيدة</u>
.	٤٠١,٢٣٢	برنامج الرعاية الصحية
.	.	كفالة المرضى
.	.	التغذية العلاجية
.	.	المساعدات الصحية
<u>٠</u>	<u>٤٠١,٢٣٢</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١١) المصروفات العمومية والإدارية</u>
١٨٢,٩٦٦	٥٦,١٩٧	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٥,٤٨٢	٩,٠٠٠	حوافز وأجور إضافية
٢٣,٤٠٨	٤,٠٣٧	صيانة وإصلاح
١١,٢٠٧	٤,١٦٩	تأمينات اجتماعية
٤,٩٨٦	١,٤٣٦	كهرباء ومياه
٣,٠٠٠	١٢,٤٥٠	اتعاب مهنية واستشارات
٢,٥٩٠	٢,٢٩٣	هاتف وبريد وبرق
٢,١٩٤	٢,٨٤٣	رسوم واشتراكات حكومية
٢,٠٠٠	٢٤,٨٥٨	دعاية وإعلان
.	٦,٤٩٨	أدوات مكتبية ومطبوعات
.	١٠٠	وقود ومحروقات
٢٣٢	١,٤٠٣	عمولات بنكية
.	١٠,٨٧٣	تعويض نهاية الخدمة
.	.	منافع وخدمات تأمين
٢,٩٢٢	٤,٦٧٥	متنوعة
<u>٢٦٠,٩٨٧</u>	<u>١٤٠,٨٣٢</u>	<u>الإجمالي</u>

