

جمعية تشافي لطب الأسرة
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥١٧٥)
الأحساء. المملكة العربية السعودية
القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

رقم الصفحة	الفهرس
٣-١	١ - تقريرمراجع الحسابات المستقل
٤	٢ - قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥	٣ - قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦	٤ - قائمة التغيير في صافي الأصول عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٧	٥ - قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٥-٨	٦ - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة رئيس وأعضاء – جمعية تشافي لطب الأسرة

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥١٧٥)

الأحساء، المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لـ جمعية تشافي لطب الأسرة (جمعية أهلية غير هادفة للربح) "الجمعية"، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغير في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (١٢)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي لـ جمعية تشافي لطب الأسرة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

فقرة لفت الانتباه – أساس إعداد القوائم المالية

- تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس الاستحقاق المعدل، وأساس الاستحقاق المعدل المستخدم هو أساس الاستحقاق للإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر باستثناء الإيرادات والمكاسب من الإعانات الحكومية والتبرعات والرسوم والاشتراكات حيث تسجل وفقاً للأساس النقدي المحاسبي وهو أساس شامل للمحاسبة خلاف معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ورغم هذا قبلنا تطبيقه للأسباب الموضحة بالإيضاح رقم (٢/٢).
- ولم يتم تعديل رأينا بناءً على هذا الأمر.



فقرة أمراً آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية تشافي لطب الأسرة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أصدر رأياً غير معدلاً عن تلك القوائم بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٥ م الموافق ٢٧ شعبان ١٤٤٦ هـ.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام النظام الأساسي للمنشآت الغير هادفة للربح والنظام الداخلي للمنشأة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح بحسب ما هو ملائم عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة مالم تكن هناك نية لتصفية المنشأة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسئولين عن الإشراف على آلية إعداد التقرير المالي في المنشأة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمداً وإفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمه):

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة. من بين أمور أخرى. بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية ككل تتفق مع نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.



علي محمد الخرس

محاسب ومراجع قانوني

ترخيص رقم ٦٨٣



حرر في الأحساء

بتاريخ: ٣١ يناير ٢٠٢٦ م

الموافق: ١٢ شعبان ١٤٤٧ هـ

جمعية تشافي لطب الأسرة
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥١٧٥)
قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	إيضاح رقم	الأصول
			الأصول المتداولة
٥٠,٨٥٣	١٠١,٢١٦	(٤)	النقدية والنقدية المعادلة
٣,٩٣٣	٣,٩٤٤	(٥)	دفعات مقدمة وضم مدينة أخرى
٥٤,٧٨٦	١٠٥,١٦٠		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٦,٠١٥	٢٥,٠٥٥	(٦)	العقارات والآلات والمعدات (بالصافي)
١٩,٥٥٠	١٨,٠٠٢	(٧)	الأصول غير الملموسة (بالصافي)
٢٥,٥٦٥	٤٣,٠٥٧		مجموع الأصول غير المتداولة
٨٠,٣٥١	١٤٨,٢١٧		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
-	١,٥٥٠	(٨)	مصرفات مستحقة وضم دائنة أخرى
-	١,٥٥٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
-	١,٥٥٠		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
٥١,٢١٦	١٧,٥٣٢		صافي الأصول الغير مقيدة
٢٩,١٣٥	١٢٩,١٣٥		صافي الأصول المقيدة
٨٠,٣٥١	١٤٦,٦٦٧		إجمالي صافي الأصول
٨٠,٣٥١	١٤٨,٢١٧		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

المسئول المالي



المدير التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة





جمعية تشافي لطب الأسرة

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥١٧٥)

قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيدة	الغير مقيدة	إيضاح	الإيرادات والمكاسب
الإجمالي	الإجمالي	المقيدة	الغير مقيدة	رقم	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٧,٢٩٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-		إعانات حكومية
٣,١٠٠	١٧,٠٩١	-	١٧,٠٩١		تبرعات نقدية
٥,٠٠٠	٦١,٦٧١	-	٦١,٦٧١		تبرعات عينية
-	٥٧,٠٩١	٥٧,٠٩١	-		تبرعات خدمات تطوعية
٤١,٩٥١	٥٠,١٠٠	-	٥٠,١٠٠	(٩)	إيرادات إشتراكات
٤,٤٥٠	-	-	-		أخرى
-	-	(٥٧,٠٩١)	٥٧,٠٩١		التحويلات وإعادة تصنيف للاستخدام
٦١,٧٩١	٢٨٥,٩٥٣	١٠٠,٠٠٠	١٨٥,٩٥٣		إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
(٧٢,٢٦٧)	(٦٦١,٤٦٧)	-	(١٦١,٤٦٧)	(١٠)	مصروفات الأنشطة
(١٣,٨٥٧)	(٥٠,٣٢٩)	-	(٥٠,٣٢٩)	(١١)	المصروفات الإدارية والعمومية
-	(٥,٣٧٥)	-	(٥,٣٧٥)		مصروفات الحوكمة
-	(٢٥٥)	-	(٢٥٥)		مصروفات جمع الأموال
-	(١,٥٤٨)	-	(١,٥٤٨)		إطفاء الأصول غير الملموسة
(٧٩١)	(٦٦٣)	-	(٦٦٣)		إهلاك العقارات والآلات والمعدات
(٨٦,٩١٥)	(٢١٩,٦٣٧)	-	(٢١٩,٦٣٧)		إجمالي المصروفات والخسائر
(٢٥,١٢٤)	٦٦,٣١٦	١٠٠,٠٠٠	(٣٣,٦٨٤)		التغير في صافي الأصول
٨٠,٣٥١	٨٠,٣٥١	٢٩,١٣٥	٥١,٢١٦		صافي الأصول في أول العام
٥٥,٢٢٧	١٤٦,٦٦٧	١٢٩,١٣٥	١٧,٥٣٢		صافي الأصول في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المسئول المالي

المدير التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة



جمعية تشافي لطب الأسرة
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٧٥)
قائمة التغير في صافي الأصول عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إجمالي صافي الأصول	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٥,٤٧٥	٩٧,١٢٥	٨,٣٥٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٢٥,١٢٤)	(٦٧,٩٩٠)	٤٢,٨٦٦	التغير في صافي الأصول خلال العام
٨٠,٣٥١	٢٩,١٣٥	٥١,٢١٦	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦٦,٣١٦	١٠٠,٠٠٠	(٣٣,٦٨٤)	التغير في صافي الأصول خلال العام
١٤٦,٦٦٧	١٢٩,١٣٥	١٧,٥٣٢	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

المسئول المالي



المدير التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة



جمعية تشافي لطب الأسرة

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥١٧٥)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٢٥,١٢٤)	٦٦,٣١٦	التغير في صافي الأصول
٧٩١	٦٦٣	إهلاك العقارات والألات والمعدات
-	١,٥٤٨	إطفاء الأصول غير الملموسة
(٢٤,٣٣٣)	٦٨,٥٢٧	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود غير النقدية
		تسويات بغرض تسوية التغير في صافي الأصول مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٣,٩٣٣)	(١١)	التغير في دفعات مقدمة ودمم مدينة أخرى
(٢,٨٧٥)	١,٥٥٠	التغير في مصروفات مستحقة
(٣١,١٤١)	٧٠,٠٦٦	صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٢٦,٣٥٦)	(١٩,٧٠٣)	النقدية المدفوعة لشراء عقارات وآلات ومعدات
(٢٦,٣٥٦)	(١٩,٧٠٣)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	-	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٥٧,٤٩٧)	٥٠,٣٦٣	صافي التغير في النقدية والنقدية المعادلة
١٠٨,٣٥٠	٥٠,٨٥٣	النقدية والنقدية المعادلة في أول العام
٥٠,٨٥٣	١٠١,٢١٦	النقدية والنقدية المعادلة آخر العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

المسئول المالي

المدير التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة



جمعية تشافي لطب الأسرة
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥١٧٥)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية تشافي لطب الأسرة - جمعية أهلية تعمل بموجب الترخيص رقم (٥١٧٥) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومركزها الرئيسي المنطقة الشرقية - محافظة الأحساء وذلك بناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادرة بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩ هـ وقد تم اعتماد اللائحة الأساسية لجمعية تشافي لطب الأسرة والتي نصت المادة الرابعة والخمسون منها والخاصة بالسنة المالية للجمعية أن تكون السنة المالية الأولى للجمعية من تاريخ صدور الترخيص وتنتهي في شهر ديسمبر من نفس السنة وتكون مدة كل سنة مالية بعد ذلك اثني عشر شهراً ميلادياً تبدأ في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام .

وتتمثل أهداف الجمعية في:-

- التأهيل والتدريب وتطوير القدرات في مجال تخصص المنظمة.
- دعم المرضى المحتاجين للعلاج وتأمين الدواء والفحوصات والأجهزة الطبية لهم.
- الشراكة والتكامل مع الجهات ذات العلاقة لتقديم خدمة صحية متميزة للمرأة والطفل.
- الاهتمام بالبرامج الوقائية وتعزيز الصحة في مجال تخصص المنظمة.
- التوعية الصحية لمرضى قبل وبعد العلاج.

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس العرض والمعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي باستخدام مفهوم التكلفة التاريخية وعلى أساس مبدأ استمرارية النشاط وطبقاً لأساس الاستحقاق المعدل، وأساس الاستحقاق المعدل المستخدم هو أساس الاستحقاق للإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر باستثناء الإيرادات والمكاسب من الإعانات الحكومية والتبرعات والرسوم والاشتراكات حيث تسجل وفقاً للأساس النقدي المحاسبي وهو أساس شامل للمحاسبة خلاف معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية إلا أن تطبيق هذا الأساس النقدي عند إثبات البنود الموضحة أعلاه يضيف مزيد من الدقة للقوائم المالية .

٣-٢ استخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وعلى الرغم من استخدام الإدارة لأفضل المعلومات المتاحة لوضع هذه الأحكام والتقديرات والإفتراضات فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات الإفتراضية المتعلقة بها على أساس مستمر، مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها. إن المعلومات عن أهم التقديرات غير المؤكدة والأحكام الهامة عن تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها أثر هام على المبالغ التي تم إدراجها في القوائم المالية قد تم الإفصاح عنها في الإيضاحات التالية :-

إيضاح ٦ - العقارات والآلات والمعدات

إيضاح ٧ - الأصول غير الملموسة

جمعية تشافي لطب الأسرة
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥١٧٥)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤-٢ السنة المالية

تم إعداد القوائم المالية عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مقارنة بالسنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية
١-٣ النقدية والنقدية المعادلة

تتكون النقدية والنقدية المعادلة من نقد لدي البنوك، ونقدية بالصندوق، تم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة ولأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة لتحويل مبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها.

٢-٣ حسابات مدينة أخرى

يتم إثبات الحسابات المدينة الأخرى بالمبالغ الأصلية المستحقة مطروحاً منها مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري لدى الجمعية بإمكانية تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية، يتم إثبات هذا المخصص في قائمة الأنشطة وعندما تكون المبالغ المستحقة غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، يتم إثبات أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لحسابات قد تم شطبها مسبقاً بقيدتها في بند الإيرادات الأخرى في قائمة الأنشطة.

٣-٣ الأصول المالية

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي. وفي حالة جود هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض الدائم في قائمة الأرباح والخسائر. إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط 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 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.

٤-٣ العقارات والألات والمعدات وإهلاكها

- تدرج العقارات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة - إن وجدت
- تتضمن التكلفة النفقات العائدة المباشرة لاقتناء الأصل.
- تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد تلك النفقات من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الأصول الثابتة.
- كافة النفقات الأخرى يتم إثباتها في قائمة الدخل عند تكبدها.
- يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل باستخدام طريق القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل
- الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الأصول للفترة الجارية وفترة المقارنة هي كما يلي :-

الأعمار الإنتاجية (سنة)

البند

٧

أجهزة حاسب آلي

١٠

أثاث ومفروشات

جمعية تشافي لطب الأسرة
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥١٧٥)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٥-٣ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تظهر الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن الإنشاءات والمعدات والمصرفيات المباشرة لا يتم إستهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والتي سوف يتم استهلاكها من قبل المنشأة عندما تصبح جاهزة للاستخدام حيث يتم تحويلها إلى عقارات وآلات ومعدات. تمثل المشروعات تحت التنفيذ كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بالمشروعات تحت التنفيذ الجديدة، ويتم رسمتها عند اكتمال المشروع كعقارات وآلات ومعدات يتم الإفصاح عن أي تكاليف أخرى كمشروعات رأسمالية تحت التنفيذ كجزء من العقارات والآلات والمعدات بينما يحسب إستهلاك هذه المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ عندما يكون الأصل جاهز للاستخدام.

٦-٣ الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة الملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفة التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد.
- حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة في الأعمال الرئيسية، ويتم إثبات تلك المصرفيات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٧-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الأجل فيما إذا كان هناك 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 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 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 ألا 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 قيمة الشهر.

٨-٣ ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى

الذمم التجارية الدائنة تمثل التزامات على أساس شروط الائتمان الاعتيادية ولا تحمل فائدة، الالتزامات التي تحمل فائدة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

يتم إثبات مبالغ الالتزامات التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة سواء تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها إلى المنشأة أم لم يتم إصدارها بعد.

٩-٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة، وتتعرف الجمعية بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصرفيات، ليس لدى الجمعية أي التزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تستحق.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة – تنمة:

مكافأة نهاية الخدمة

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالجمعية على أنها برنامج منافع محددة ، يعتبر هذا البرنامج غير ممول ، ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالتكلفة للالتزام بالمنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير ، تم احتساب التزام المنفعة المحددة سنوياً من قبل الجمعية ولم تشرك الجمعية خبير إكتواري لإجراء التقويم الإكتواري الشامل اللازم لاحتساب إلتزام منفعتها المحددة وذلك نظرا للتكلفة والجهد الغير مبرر لهما طبقا لما ذكر في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم القسم رقم ٢٨ .

١٠-٣ قائمة الأنشطة

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

١١-٣ تحقق الإيراد

- يتم إثبات الاعانات طبقا لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قبالة للقياس بدرجة معقوله.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- تقيد التبرعات النقدية والعينية والأوقاف كإيرادات تبرعات عند إستلامها ويتم تقييم التبرعات العينية بالقيمة العادلة عند استلامها.
- يتم إثبات الإعانات الحكومية وإيرادات الرسوم والاشتراكات والإيرادات الأخرى بالمبالغ النقدية المستلمة عند استلامها.
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.

جمعية تشافي لطب الأسرة
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥١٧٥)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٢-٣ إثبات المصروفات

- يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الأنشطة عند تكبدها أو استحقاقها، وعندما ينشأ نقص في المنافع الاقتصادية المستقبلية يعود على نقص أو زيادة في أصل أو التزام ويمكن قياسه، ويتم تبويبها وفقاً لطبيعتها.
- إن المصاريف التي تتعلق باللجان والأنشطة والفعاليات والمصاريف الأخرى ذات العلاقة يتم تصنيفها كمصروفات أنشطة.
- تتضمن المصروفات العمومية والإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة والتي لا تمثل جزء من تكلفة الأنشطة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.
- توزع التكاليف بين تكلفة الأنشطة والمصاريف العمومية والإدارية إن لزم الأمر على أساس منتظم.

١٣-٣ العملات الأجنبية

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

جمعية تشافي لطب الأسرة
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٧٥)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

كما في ٣١ ديسمبر		٤- النقدية والنقدية المعادلة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠,٨٥٣	١٠١,٢١٦	بنك الرياض - حساب جاري
٥٠,٨٥٣	١٠١,٢١٦	

كما في ٣١ ديسمبر		٥- دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٩٣٣	٣,٩٤٤	مصرفات مقدمة
٣,٩٣٣	٣,٩٤٤	

جمعية تشافي لطب الأسرة
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٧٥)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٦ - العقارات والآلات والمعدات (بالصافي)

البيان	التكلفة		مجمع الإهلاك		صافي القيمة الدفترية في	
	١ يناير ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١ يناير ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
أجهزة حاسب آلي	٥,٠٠٠	٢٤,٧٠٣	٥٧٠	١,٠٥٢	٤,٤٣٠	٢٣,٦٥١
أثاث ومفروشات	١,٨٠٦	١,٨٠٦	٢٢١	٤٠٢	١,٥٨٥	١,٤٠٤
الإجمالي	٦,٨٠٦	٢٦,٥٠٩	٧٩١	١,٤٥٤	٦,٠١٥	٢٥,٠٥٥

٧ - الأصول غير الملموسة (بالصافي)

البيان	التكلفة		مجمع الإهلاك		صافي القيمة الدفترية في	
	١ يناير ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١ يناير ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
برامج حاسوبية	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	-	١,٥٤٨	١٩,٥٥٠	١٨,٠٠٢
الإجمالي	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	-	١,٥٤٨	١٩,٥٥٠	١٨,٠٠٢

جمعية تشافي لطب الأسرة
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥١٧٥)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

كما في ٣١ ديسمبر		٨- مصروفات مستحقة ودمم دائنة أخرى
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١,٢٥٠	مصروفات مستحقة
-	٣٠٠	إيرادات مقدمة
-	١,٥٥٠	

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		٩- إيرادات إشتراكات
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩,٩٥١	٥٠,١٠٠	اشتراك عامل
٢,٠٠٠	-	اشتراك مؤسس
٤١,٩٥١	٥٠,١٠٠	

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		١٠- مصروفات الأنشطة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٨٠٠	٧,٥٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
-	٥٧,٠٩١	خدمات تطوعية
-	٤٧,٥٢٠	رسوم مهنية واستشارات
٤٣,٢٦٧	٣١,٤٥٦	إيجارات
-	١٥,٠٠٠	رسوم حكومية وأشتراكات
-	١,٧٧٧	ضيافة ونظافة
٦,٢٠٠	٧٦٤	قرطاسية ومطبوعات
-	٣٥٩	متنوعة
٧٢,٢٦٧	١٦١,٤٦٧	

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		١١- المصروفات الإدارية والعمومية
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢٥,٥٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
-	١٥,٧٣٣	إيجارات
١٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	رسوم حكومية
٢,٨٨٨	٢,٨١١	كهرباء ومياه
١٢٥	١,٢٨٥	مصاريف بنكية وعمولات
٨٤٤	-	ضيافة ونظافة
١٣,٨٥٧	٥٠,٣٢٩	

١٢- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع التبويب الحالي للقوائم المالية .