

جمعية ذو النون للرعاية الصحية المنزلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٣٥)
حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>المفرد</u>
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية ذو النون للرعاية الصحية المنزلية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية ذو النون للرعاية الصحية المنزلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٣٥) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص لسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد وأداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتشكيل أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسئولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية ذو النون للرعاية الصحية المنزلية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

- تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على 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. كما نقوم بالآتي:
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف 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 تجاوزات لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة من بين أمور أخرى – بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون


فهد سليمان الباتلي
ترخيص رقم (١١٤٤)

الرياض: ١٩ شوال ١٤٤٧هـ.
الموافق: ٠٧ أبريل ٢٠٢٦ م.

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No.

ALRUWAI & PARTNERS

CHARTERED ACCOUNTANTS

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣٩٨,٢١١	٨٤٨,٩١٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٥,٦٥٩	٣٥,١٠٢	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
-	٣٣٤	(٦)	المخزون
٤٢٣,٨٧٠	٨٨٤,٣٥٢		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٥,٨١٢	١٤,٣٧٤	(٧)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٦٠,١٣٧	٥٥,٠٤١	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٧٥,٩٤٩	٦٩,٤١٥		مجموع الأصول غير المتداولة
٤٩٩,٨١٩	٩٥٣,٧٦٧		إجمالي الاصول
			<u>الالتزامات وصافي الاصول</u>
			<u>صافي الأصول</u>
٢١٩,٤١٣	٣٣٩,٧٨١		صافي الأصول غير المقيدة
٢٨٠,٤٠٦	٦١٣,٩٨٦	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
٤٩٩,٨١٩	٩٥٣,٧٦٧		مجموع صافي الأصول
٤٩٩,٨١٩	٩٥٣,٧٦٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل				
التبرعات النقدية العامة	١١٨,٩٨٩	-	١١٨,٩٨٩	١١٧,٠٠٤
التبرعات النقدية المقيدة	-	٣٤١,٣٤٣	٣٤١,٣٤٣	٥٠,١٠٠
التبرعات العينية	-	١,٦٦٨	١,٦٦٨	-
المنح الحكومي – صندوق دعم الجمعيات	-	٣٥٤,٤٢٥	٣٥٤,٤٢٥	٥٤٨,١٠٠
دعم منصة إحسان	-	١,٠٤٥,٦٨٨	١,٠٤٥,٦٨٨	٢٨٣,٥٠٠
الخدمات التطوعية	٣٤٨,٠٠٠	-	٣٤٨,٠٠٠	٥٦,٠٠٠
اشتراكات الأعضاء	٤,٣٠٠	-	٤,٣٠٠	٣,٩٠٠
إيرادات الأنشطة	٤٤,٨٧٢	-	٤٤,٨٧٢	-
صافي الأصول المحررة من القيود				
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٤٠٩,٥٤٤	(١,٤٠٩,٥٤٤)	-	-
إجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف	١,٩٢٥,٧٠٥	٣٣٣,٥٨٠	٢,٢٥٩,٢٨٥	١,٠٥٨,٦٠٤
المصروفات				
مصروفات البرامج والأنشطة	(١,٧٦١,٩٣١)	-	(١,٧٦١,٩٣١)	(٦٣٠,٦١١)
مصروفات الحوكمة	(٥,٧٥٠)	-	(٥,٧٥٠)	(٥,٧٥٠)
المصروفات العمومية والإدارية	(٣١,١٢٢)	-	(٣١,١٢٢)	(٢,٠٤٤)
إطفاء الأصول غير الملموسة	(١,٤٣٨)	-	(١,٤٣٨)	(١,٤٣٨)
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٥,٠٩٦)	-	(٥,٠٩٦)	(٤,٥٣٧)
إجمالي المصروفات	(١,٨٠٥,٣٣٧)	-	(١,٨٠٥,٣٣٧)	(٦٤٤,٣٨٠)
التغير في صافي الأصول	١٢٠,٣٦٨	٣٣٣,٥٨٠	٤٥٣,٩٤٨	٤١٤,٢٢٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

غير المقيدة	المقيدة	الإجمالي	
٢٤,٥٣١	٦١,٠٦٤	٨٥,٥٩٥	الرصيد في بداية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٩٤,٨٨٢	٢١٩,٣٤٢	٤١٤,٢٢٤	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢١٩,٤١٣	٢٨٠,٤٠٦	٤٩٩,٨١٩	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٢٠,٣٦٨	٣٣٣,٥٨٠	٤٥٣,٩٤٨	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣٣٩,٧٨١	٦١٣,٩٨٦	٩٥٣,٧٦٧	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤١٤,٢٢٤	٤٥٣,٩٤٨	التغير في صافي الأصول
١,٤٣٨	١,٤٣٨	إطفاء الأصول غير الملموسة
٤,٥٣٧	٥,٠٩٦	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤٢٠,١٩٩	٤٦٠,٤٨٢	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٧٨٥	(٩,٤٤٣)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
-	(٣٣٤)	المخزون
(٤,٦٠٠)	-	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤١٦,٣٨٤	٤٥٠,٧٠٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣٨,١٧٣)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٧,٢٥٠)	-	إضافات أصول غير ملموسة
(٥٥,٤٢٣)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٣٦٠,٩٦١	٤٥٠,٧٠٥	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣٧,٢٥٠	٣٩٨,٢١١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣٩٨,٢١١	٨٤٨,٩١٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١ التكوين والنشاط:

جمعية ذو النون للرعاية الصحية المنزلية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٣٥)، بتاريخ ١٢/٠١/١٤٤٤ هـ الموافق ١٠/٠٨/٢٠٢٢ م، مركزها الرئيسي: - حائل - المملكة العربية السعودية.

١,١- أهداف الجمعية:

- تقديم خدمات الرعاية الطبية والتأهيل الاجتماعي لكبار السن والمعاقين وكل محتاج للخدمة في منزله من ذوي الظروف الخاصة والمحتاجين لهذه الخدمة للتخفيف عنهم.
- نشر ثقافة الرعاية الصحية المنزلية ومفاهيمها بين افراد المجتمع والتعاون مع الجهات ذات العلاقة في هذا المجال.
- تقديم خدمات مساندة المحتاجين لهذه الخدمة في شكل مساعدات عينية ومعنوية وخدمات اجتماعية.
- اجراء الدراسات والبحوث والاحصاءات في مجال الرعاية الصحية المنزلية ودعمها ونشرها بالتعاون مع الجهات ذات العلاقة.
- اقامة اسابيع العمل الاجتماعي والاسواق الخيرية للتعريف بأنشطة الجمعية وتنمية مواردها.

٢,١- السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

(٢) اساس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض واعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية. وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اساس القياس:

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية – ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

٢-٣ الأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحصيل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٣-٣ الأصول غير الملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة بمقتنائه بشكل منفصل عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الأنشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزءاً من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات. يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديري للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الأنشطة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل إطفاء هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

برامج ١٥%

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد بالتكلفة مضافاً إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة.

١٠%	الحاسب الآلي وملحقاته	١٠%	اللوحات
٢٠%	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	١٠%	الاثاث والمفروشات
١٠%	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٠%	أجهزة كهربائية

٥-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة للالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٨-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٩-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

١٠-٣ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري تقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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 الاستخدام في المستقبل.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى 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 فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن 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.

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف به عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات أو أي وسائل إثباتية أخرى يمكن التحقق من صحتها والتي تؤكد وجود التعهد ويعد تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط 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:

هو المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد وجمع التبرعات بشكل مباشر أو المحملة بأسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الإدارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءاً من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

١١-٣ صافي الأصول

يمثل حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى: -

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولا متداولة، أو استثمارات وأصولا مالية، أو أصولا ثابتة، أو أصولا غير ملموسة.

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيف هذا الاستخدام أو كليهما معا، وقد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة، أو استثمارات وأصولا مالية، أو أصولا ثابتة، أو أصولا غير ملموسة.

صافي أصول الأوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فإن الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فإن أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة أو المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

١٣-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

١٤-٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها إدارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن أهم أنواع المخاطر المالية (مخاطر العملات، مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة، مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية وتتم معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية وليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي الى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بالالتزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٣٩٨,٢١١	٨٤٨,٩١٦	مصرف الراجحي - عام ح/ ٥٥٣٥
٣٩٨,٢١١	٨٤٨,٩١٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٢٤,٦٧٧	٢٨,٦٥٠	مصروفات مدفوعة مقدما
٩٨٢	٦,٤٥٢	العهد
٢٥,٦٥٩	٣٥,١٠٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٦) المخزون
-	٣٣٤	مستلزمات طبية
-	٣٣٤	

الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	برامج	(٧) الاصول غير الملموسة - بالصافي
-	١٧,٢٥٠	١٧,٢٥٠	التكلفة
١٧,٢٥٠	-	-	الرصيد في بداية السنة
١٧,٢٥٠	١٧,٢٥٠	١٧,٢٥٠	الاضافات خلال السنة
			الرصيد في نهاية السنة
-	١,٤٣٨	١,٤٣٨	الاطفاء المتراكم
١,٤٣٨	١,٤٣٨	١,٤٣٨	الرصيد في بداية السنة
١,٤٣٨	٢,٨٧٦	٢,٨٧٦	إطفاء السنة
			الرصيد في نهاية السنة
-	١٤,٣٧٤	١٤,٣٧٤	القيمة الدفترية
١٥,٨١٢	-	١٥,٨١٢	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية ذو النون للرعاية الصحية المنزلية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٣٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	أجهزة كهربائية	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	الأثاث والمفروشات	الحاسب الآلي وملحقاته	اللوحات	التكلفة
٢٧,٠٦٠	٦٥,٢٣٣	٨,٧٢٧	٣,٥٨٦	٦٠٠	٢٢,٩٥٠	١٦,٦٧٠	١٢,٧٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣٨,١٧٣	-	-	-	-	-	-	-	الإضافات خلال السنة
٦٥,٢٣٣	٦٥,٢٣٣	٨,٧٢٧	٣,٥٨٦	٦٠٠	٢٢,٩٥٠	١٦,٦٧٠	١٢,٧٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٥٥٩	٥,٠٩٦	١٠٩	١٧٩	١٠٥	٢,٢٧٢	١,٢٢٤	١,٢٠٧	الإهلاك المتراكم
٤,٥٣٧	٥,٠٩٦	١٢٣	١٧٧	١٠١	٢,٣٢٣	١,١٩٧	١,١٧٥	الرصيد في بداية السنة
٥,٠٩٦	١٠,١٩٢	٢٣٢	٣٥٦	٢٠٦	٤,٥٩٥	٢,٤٢١	٢,٣٨٢	إهلاك السنة
								الرصيد في نهاية السنة
-	٥٥,٠٤١	٨,٤٩٥	٣,٢٣٠	٣٩٤	١٨,٣٥٥	١٤,٢٤٩	١٠,٣١٨	القيمة الدفترية
٦٠,١٣٧	-	٨,٦١٨	٣,٤٠٧	٤٩٥	٢٠,٦٧٨	١٥,٤٤٦	١١,٤٩٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
								الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٩) التبرعات النقدية المقيدة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٠,١٠٠	-	دعم مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية - الأجهزة الطبية
-	٩٦,٠٠٠	دعم مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية - برنامج العلاج الطبيعي
-	٧٠,١٥٠	اوقاف عبد الله تركي الضحيان - مشروع الأجهزة الطبية
-	٩٣٠	تبرعات مقيدة - المتجر الإلكتروني
-	١٨,٢٦٣	مكافأة تدريبية من شركة المشورة الاحترافية - غيث
-	١٥٦,٠٠٠	دعم شركة زاد الدوائية الطبية - دعم عام
٥٠,١٠٠	٣٤١,٣٤٣	
(١٠) المنح الحكومي - صندوق دعم الجمعيات		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٥٠,٠٠٠	-	دعم صندوق الجمعيات - برنامج العلاج الطبيعي
٩٨١٠٠	١٠٠,٠٠٠	دعم صندوق الجمعيات - مصاريف التشغيل
-	١٠٠,٠٠٠	مجلس الجمعيات الأهلية - مشروع تهيئة منازل
-	١٥٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات - برنامج التمكين الصحي المجتمعي
-	٤,٤٢٥	دعم الرواتب - وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
٥٤٨,١٠٠	٣٥٤,٤٢٥	
(١١) دعم منصة احسان		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٨٣,٥٠٠	٣٥٧,٠٠٠	مشروع المستلزمات الطبية للمرضى المتعافين
-	٢٤٠,٦٤٣	مشروع ترميم المنازل المرضى المتعافين
-	١٠٠,٠٤٥	مشروع الأجهزة الطبية - دعم مؤسسة صالح كمال الانسانية
-	٣٤٨,٠٠٠	العمليات الجراحية للمحتاجين
٢٨٣,٥٠٠	١,٠٤٥,٦٨٨	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصارييف - مشروع المستلزمات الطبية للمرضى المتعفين	٣٥٧,٠٠٠	٢٠١,٣١٠	
مصارييف - العلاج الطبيعي	٣٥٠,٠٠٠	-	
ترميم منازل المرضى المتعفين	٢٤٠,٦٤٣	-	
مصارييف - اوقاف عبد الله تربي الضحيان مشروع الاجهزة الطبية	٧٠,١٥٠	-	
مصارييف - مستلزمات طبية	١٢,٧٠٥	-	
مصروفات مكافأة شركة المشورة الاحترافية غيث	٨,٤١١	-	
مصروفات الخدمات التطوعية	٣٤٨,٠٠٠	٥٦,٠٠٠	
مصروفات المنح الحكومية (١٢ - ١)	٢٧٤,٩٧٧	٨٩,٨٠١	
مصروفات منصة احسان (١٢ - ٢)	١٠٠,٠٤٥	٢٨٣,٥٠٠	
	١,٧٦١,٩٣١	٦٣٠,٦١١	
(١٢ - ١) مصروفات المنح الحكومي		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مجلس الجمعيات الاهلية - تنفيذ مشروع تهيئة منازل	١٠٠,٠٠٠	-	
الهاتف والبريد والانترنت	٥,٢٣١	٣,٦٨٧	
مصروفات الايجار	٢٨,٧٥٠	٢٨,٨٧٣	
المنافع والخدمات والتأمين	٤٩,٣٢٧	٢٩,٦٤٠	
مزايا وحوافز	٩١,٦٦٩	٢٧,٦٠١	
	٢٧٤,٩٧٧	٨٩,٨٠١	
(١٢ - ٢) مصروفات منصة احسان		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
منصة احسان - مشروع الاجهزة الطبية - دعم مؤسسة صالح كمال	١٠٠,٠٤٥	-	
منصة احسان - مشروع الاجهزة الطبية	-	٢٨٣,٥٠٠	
	١٠٠,٠٤٥	٢٨٣,٥٠٠	
(١٣) مصروفات الحوكمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
اتعاب مهنية	٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	
	٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٤) المصروفات العمومية والإدارية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
التأمينات الاجتماعية	٨,٠٤٥	-
مصرف رسوم كفاءات	١٦,٦٧٥	-
الهاتف والفاكس والإنترنت	-	٢,٠٣٧
مصاريف بنكية وعمولات	٣٦	٧
مصاريف برامج وتقنية المعلومات	٣٨٣	-
مصروفات متنوعة	٥,٩٨٣	-
	٣١,١٢٢	٢,٠٤٤

(١٥) صافي الأصول المقيدة	٠١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
دعم صندوق الجمعيات - برنامج العلاج الطبيعي	٢٦٣,٦٨٥	-	(٢٦٣,٦٨٥)	-
دعم صندوق الجمعيات - مصاريف التشغيل	١٦,٧٢١	-	(١٦,٧٢١)	-
دعم مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية - برنامج العلاج الطبيعي	-	٩٦,٠٠٠	-	٩٦,٠٠٠
أوقاف عبد الله تركي الضحيان - مشروع الأجهزة الطبية	-	٧٠,١٥٠	(٧٠,١٥٠)	-
تبرعات مقيدة - المتجر الإلكتروني	-	٩٣٠	-	٩٣٠
مكافأة تدريبية من شركة المشورة الاحترافية - غيث	-	١٨,٢٦٣	(٨,٤١١)	٩,٨٥٢
دعم شركة زاد الدوائية الطبية - دعم عام	-	١٥٦,٠٠٠	(١٥٦,٠٠٠)	-
دعم صندوق الجمعيات - مصاريف التشغيل	-	١٠٠,٠٠٠	(٩١,١٣٠)	٨,٨٧٠
صندوق دعم الجمعيات - برنامج التمكين الصحي المجتمعي	-	١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠
مجلس الجمعيات الأهلية - مشروع تهيئة منازل	-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-
دعم الرواتب - وزارة العمل والتنمية الاجتماعية	-	٤,٤٢٥	(٤,٤٢٥)	-
التبرعات العينية	-	١,٦٦٨	(١,٣٣٤)	٣٣٤
دعم منصة إحسان - مشروع المستلزمات الطبية للمرضى المتعافين	-	٣٥٧,٠٠٠	(٣٥٧,٠٠٠)	-
دعم منصة إحسان - مشروع ترميم المنازل المرضى المتعافين	-	٢٤٠,٦٤٣	(٢٤٠,٦٤٣)	-
دعم منصة إحسان - مشروع الأجهزة الطبية - دعم مؤسسة صالح كمال	-	١٠٠,٠٤٥	(١٠٠,٠٤٥)	-
دعم منصة إحسان - العمليات الجراحية للمحتاجين	-	٣٤٨,٠٠٠	-	٣٤٨,٠٠٠
	٢٨٠,٤٠٦	١,٧٤٣,١٢٤	(١,٤٠٩,٥٤٤)	٦١٣,٩٨٦

(١٦) الأحداث اللاحقة

- خلال الفترة التالية لتاريخ انتهاء القوائم المالية، قِيمَت الإدارة الأثر المحتمل للتطورات الجيوسياسية الأخيرة في منطقة الشرق الأوسط، وخلصت إلى أنها لم تُحدث أي تأثير جوهري على القوائم المالية. كما تؤكد الإدارة عدم وقوع أي أحداث أخرى بين تاريخ إعداد التقارير وتاريخ توقيع هذه القوائم المالية تستدعي إجراء تعديلات عليها أو الإفصاح عنها.

(١٧) الالتزامات والالتزامات المحتملة

- لا توجد أي التزامات محتملة يتطلب الإفصاح عنها بالقوائم المالية.

(١٨) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ٨,٠٤٥ ريال سعودي.

(١٩) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٧ أبريل ٢٠٢٦ م